УТВЕРЖДЕН

Коллегией

Контрольно-счетной палаты

Мурманской области

(протокол от 27.02.2019 № 06)

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Мурманской области в 2018 году**

г. Мурманск

2019 годОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| I. Общие положения | 3 |
| Основные показатели деятельности Счетной палаты в отчетном периоде | 3 |
| II. Итоги экспертно-аналитической деятельности | 8 |
| 1. Заключения на проекты законов Мурманской области об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области | 9 |
| 2. Заключения по результатам внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, бюджетов муниципальных образований | 12 |
| 3. Экспертизы государственных программ Мурманской области | 16 |
| 4. Тематические экспертно-аналитические мероприятия | 16 |
| III. Итоги контрольной деятельности | 26 |
| 1. Основные результаты проверок соблюдения законодательства при использовании бюджетных средств, выделяемых на обеспечение исполнения функций государственных органов | 26 |
| 2.  Основные результаты проверок использования средств областного бюджета в сфере социальной поддержки и социального обслуживания | 27 |
| 3. Основные результаты аудита эффективности в сфере охраны окружающей среды | 30 |
| 4. Основные результаты проверок использования средств областного бюджета на уплату взносов на капитальный ремонт | 33 |
| 5.-10. Основные результаты отдельных контрольных мероприятий | 35-40 |
| IV. Информационная и иная деятельность | 43 |
| V. Основные задачи в деятельности Счетной палаты | 44 |

**I. Общие положения**

В соответствии с положениями Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (с изменениями, далее - Закон Мурманской области «О Контрольно-счетной палате Мурманской области») Контрольно-счетная палата Мурманской области (далее – Счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Мурманской области.

Полномочия, принципы деятельности, формы осуществления контроля Счетной палаты определены Законом Мурманской области «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иных законодательных актов.

В соответствии с Законом Мурманской области «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно. Обязательному включению в план работы Счетной палаты подлежат поручения Мурманской областной Думы.

Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. При осуществлении полномочий по внешнему государственному финансовому контролю Счетная палата руководствуется Регламентом Счетной палаты и стандартами внешнего государственного финансового контроля.

**Основные показатели деятельности Счетной палаты в отчетном периоде**

**1.** В 2018 году Счетная палата осуществляла свои полномочия на основе годового плана работы на 2018 год, утвержденного Коллегией Счетной палаты (протокол от 19 декабря 2017 года № 32 c изменениями; далее - План работы на 2018 год).

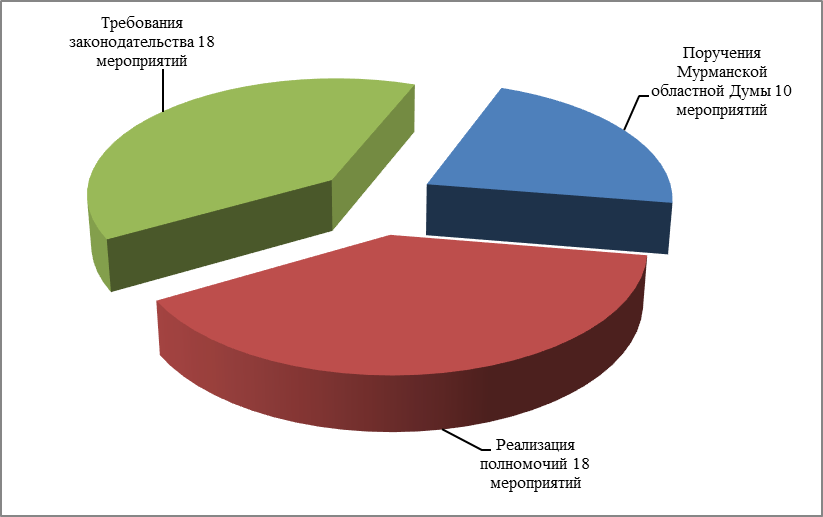
Планом работы на 2018 год предусмотрено выполнение 46 мероприятий внешнего государственного финансового контроля (далее – мероприятия), в том числе 14 контрольных, 32 экспертно-аналитических.

Тематика мероприятий обусловлена:

• поручениями и предложениями Мурманской областной Думы[[1]](#footnote-1) (10 мероприятий);

• непосредственными требованиями законодательства, включая экспертизы проектов законов об областном бюджете, бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС), а также внешние проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета, бюджета ТФОМС и местных бюджетов (18 мероприятий);

• реализацией законодательно установленных полномочий (18 мероприятий). Распределение представлено на диаграмме.



Наибольшую долю в составе исполненных 46 мероприятий составляют экспертно-аналитические мероприятия - 69,6 % (32 мероприятия), доля контрольных мероприятий соответственно составляет 30,4 % (14 мероприятий). В сравнении с предыдущими отчетными периодами увеличена доля экспертно-аналитических мероприятий, так, в 2017 году на экспертно-аналитические мероприятия приходится 56 %, в 2016 году - 57 % и в 2015 году - 54 процента.

При осуществлении своей деятельности в 2018 году Счетной палатой учтены предложения, принятые постановлением Мурманской областной Думы от 29.03.2018 № 1123 по итогам рассмотрения отчета о деятельности Счетной палаты за 2017 год:

• продолжена работа по применению предусмотренных законодательством Российской Федерации мер административно-правового принуждения. Счетной палатой в 2018 году составлены и направлены в суд 13 протоколов об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечены девять должностных лиц и одно юридическое лицо;

• продолжена практика совместной деятельности с контрольно-счетными органами муниципальных образований Мурманской области. Счетной палатой проведены 3 совместных мероприятия с контрольно-счетными органами муниципальных образований Мурманской области - ЗАТО город Заозерск и город Мончегорск. По результатам совместных мероприятий выявлены недостатки и нарушения, приняты соответствующие меры в рамках установленных полномочий;

• создана рабочая группа по разработке нового официального сайта Счетной палаты;

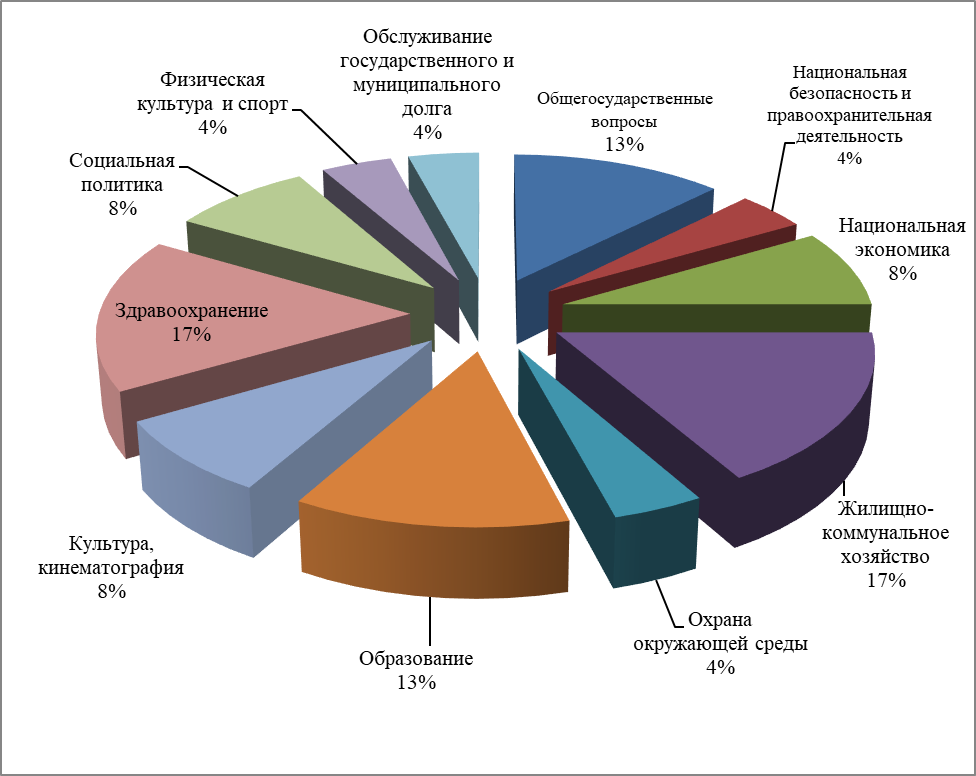
• проведены экспертизы 4 государственных программ Мурманской области;

• результаты мероприятий, в которых исследовались вопросы реализации 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) систематизированы и размещены на портале государственных закупок.

Информация об основных показателях деятельности Счетной палаты за 2018 год представлена в Приложении № 1 к отчету.

**2.** Объектами государственного финансового контроля в 2018 году являлись главные распорядители и получатели средств областного бюджета, государственные учреждения, главные распорядители и получатели средств бюджетов муниципальных образований – получатели межбюджетных трансфертов, а также Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Мурманской области и иные организации. В отчетном периоде внешним финансовым контролем были охвачены 103 объекта. На основном этапе мероприятий объектами контроля представлены ответы на запросы Счетной палаты, инспекторским составом составлены и подписаны 85 актов (заключений), на основании которых аудиторами составлялись отчеты и заключения для рассмотрения их на заседаниях Коллегии Счетной палаты.

Результаты государственного финансового контроля в части мероприятий, выполненных Счетной палатой в разрезе отраслевой принадлежности, представлены на диаграмме.



В течение года проведено 32 заседания Коллегии Счетной палаты, на которых рассмотрено 68 вопросов.

По результатам проведенных в соответствии с Планом работы на 2018 год мероприятий внешнего финансового контроля:

• Коллегией Счетной палаты утверждено 13 заключений и 24 отчета (перечень представлен в Приложении № 2 к отчету);

• в Мурманскую областную Думу, Губернатору Мурманской области подготовлены и направлены 9 информационных и аналитических материалов.

Со Счетной палатой Российской Федерации в отчетном периоде проведены 4 мероприятия внешнего государственного финансового контроля, из них - 2 совместных и 2 параллельных.

Кроме того, в течение 2018 года в Счетную палату Российской Федерации и в комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации направлялись аналитические материалы, подготовленные по запросам.

Также в течение года осуществлена актуализация 3 стандартов внешнего государственного финансового контроля. Разработаны и приняты новые методические рекомендации и новый стандарт внешнего государственного финансового контроля.

**3.** В разрезе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года (в редакции от 22 декабря 2015 года; далее – Классификатор нарушений), в 2018 году выявлено 228 нарушений в финансово-бюджетной сфере (из них 60 нарушений, или 26,3 %, имеющих стоимостную оценку).

Нарушения в стоимостном выражении (без суммы неэффективного использования бюджетных средств) составили 189 256,3 тыс. рублей. Распределение нарушений по группам и наименованиям Классификатора нарушений представлено в таблице.

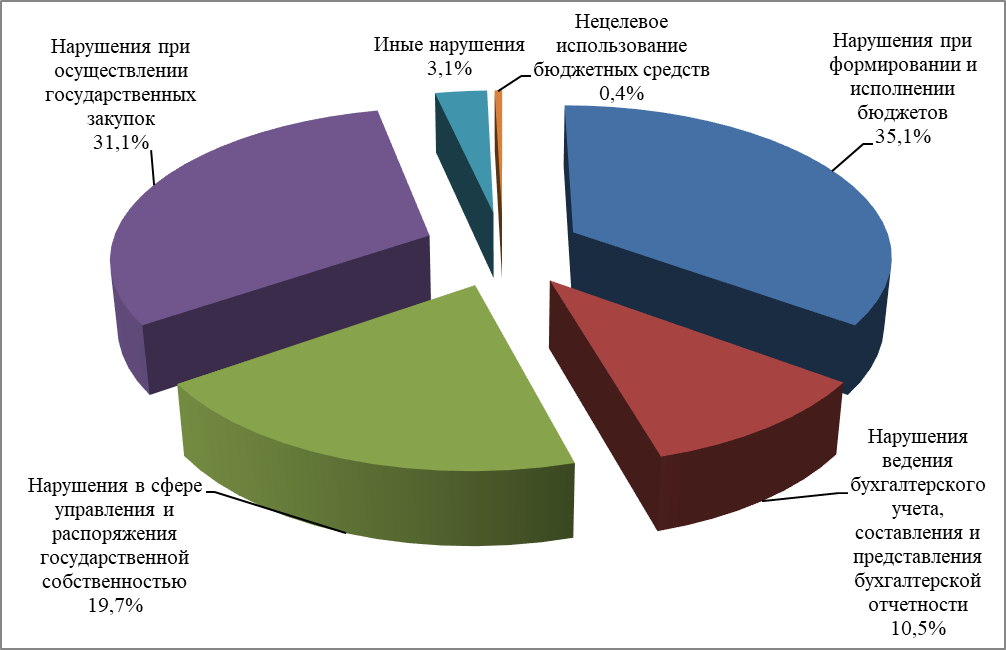
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Выявлено нарушений по группам Классификатора нарушений | Количество нарушений | | Стоимостная оценка нарушений, тыс. рублей |
| Всего | в том числе имеющие стоимостную оценку |
| 1 группа Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 80 | 13 | 137 651,8 |
| 2 группа Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности | 24 | 4 | 45 716,9 |
| 3 группа Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью | 45 | 33 | 2 272,5 |
| 4 группа Нарушения при осуществлении государственных закупок | 71 | 8 | 2 210,9 |
| 7 группа Иные нарушения | 7 | 1 | 1 333,5 |
| 8 группа Нецелевое использование бюджетных средств | 1 | 1 | 70,7 |
| Всего | 228 | 60 | 189 256,3 |

Информация о проведенных мероприятиях и выявленных финансовых нарушениях по группам Классификатора нарушений за 2018 год представлена в Приложении № 3 к отчету.

В структуре нарушений в стоимостном выражении по группам Классификатора нарушений наибольшая доля – 72,7 % (137 651,8 тыс. рублей) приходится на группу нарушений, объединяющей нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

Установлено одно нарушение по группе «Нецелевое использование бюджетных средств» Классификатора нарушений в общей сумме 70,7 тыс. рублей («Расходование бюджетным учреждением средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления»). По данному факту составлены протоколы об административном нарушении в отношении юридического и должностного лица.

Удельный вес количества выявленных нарушений по группам Классификатора нарушений относительно общего количества (228 нарушений) представлены на диаграмме.



По количественному показателю наибольшая часть нарушений (80 нарушений, или 35,1 % от общего количества) отнесена к нарушениям при формировании и исполнении бюджетов. Второй по количеству нарушений показатель (71 нарушение, или 31,1 % от общего количества) отнесен к 4 группе Классификатора нарушений - нарушения при осуществлении государственных закупок.

Кроме нарушений, отнесенных к составу Классификатора нарушений, выявлена сумма неэффективного и неэкономного использования бюджетных средств – 95 362,4 тыс. рублей. Установленные в 2018 году факты неэффективного использования бюджетных средств в разрезе мероприятий представлены в Приложении № 4 к отчету.

**4.** По результатам проведенных в отчетном периоде мероприятий сумма средств, восстановленных в областной бюджет, составила 11 460,8 тыс. рублей.

На основании результатов мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы на 2018 год, Счетной палатой направлено объектам контроля 4 представления и 2 предписания. По состоянию на 28.02.2019 на контроле числятся 1 представление и 1 предписание в связи с не истечением сроков их исполнения.

На заседаниях Коллегии Счетной палаты ежеквартально подводятся итоги реализации представлений. Информация о мерах по реализации представлений и предписаний Счетной палаты является открытой, размещена на сайте Счетной палаты и ежеквартально обновляется.

По результатам мероприятий, проведенных в 2018 году, направлено 69 информационных писем, содержащих информацию о выявленных нарушениях и недостатках, и соответствующие предложения по их устранению, в том числе: в Правительство Мурманской области - 18, в Мурманскую областную Думу - 5, исполнительным органам государственной власти Мурманской области (главным администраторам средств областного бюджета) - 31, органам местного самоуправления - 6, в учреждения, предприятия, организации - 9.

Информация о принятых мерах по предложениям, направленным Счетной палатой по результатам проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлена в Приложении № 5 к отчету.

Из 81 предложения, внесенных Счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, 53 (или 65,4% от общего количества) приято к исполнению. По ряду внесенных предложений не истек срок предоставления информации о принятых мерах.

По предложениям Счетной палаты органами государственной власти Мурманской области и органами местного самоуправления принято 22 нормативных правовых акта, в том числе:

• Законы Мурманской области – 3;

• постановления Правительства Мурманской области – 11;

• решения (постановления) органов местного самоуправления – 1;

• ведомственные, локальные, распорядительные акты – 7.

Перечень нормативных правовых актов, принятых в 2018 году с учетом замечаний и предложений Счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлен в Приложении № 6 к отчету.

В правоохранительные органы области направлено 3 обращения, в том числе 1 обращение в Прокуратуру Мурманской области и 2 обращения в Управление МВД России по Мурманской области. По материалам Счетной палаты Прокуратурой Мурманской области в адрес должностного лица вынесено представление. Управлением МВД России по Мурманской области по одному из материалов Счетной палаты вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела, по второму проводится процессуальная проверка.

В соответствии с постановлением Мурманской областной Думы от 20.10.2010 № 2178 все отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Мурманской области.

**II. Итоги экспертно-аналитической деятельности**

В соответствии с Планом работы на 2018 год Счетной палатой проведено 32 экспертно-аналитических мероприятий, из них 24 мероприятия рассмотрены на заседаниях Коллегий Счетной палаты, в том числе утверждено 11 отчетов и 13 следующих заключений:

• 3 заключения на проекты законов Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

• 2 заключения на проект закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

• заключение на проект закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

• заключение на проект закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

• заключение на представленный Правительством Мурманской области отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год;

• заключение на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2017 год;

• 4 заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований: городское поселение Печенга, городское поселение Никель, городское поселение Заполярный, ЗАТО г. Заозерск за 2017 год.

Кроме того, в Мурманскую областную Думу и Губернатору Мурманской области были направлены информационные и аналитические материалы, предусмотренные Планом работы на 2018 год.

**1. Заключения на проекты законов Мурманской области об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области**

**1.1.** В результате проведенной **экспертизы проекта закона об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов** отмечено:

• законопроект в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 13 Закона Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (далее - Закон о бюджетном процессе). Структура и содержание законопроекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам, методическим документам;

• общий объем доходов областного бюджета на 2019 год предусмотрен законопроектом в сумме 60 826 762,8 тыс. рублей, что на 4,0 % больше назначений, утвержденных Законом о бюджете на 2018 год, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличены на 6,3 %, с уменьшением объема безвозмездных поступлений на 14,4 процента;

• областной бюджет на 2019 год спрогнозирован с профицитом в сумме 796 997,6 тыс. рублей. На плановый период областной бюджет прогнозируется с дефицитом, который имеет тенденцию к росту, так в 2020 году дефицит прогнозируется в сумме 162 563,7 тыс. рублей, в 2021 году с ростом на 160 054,5 тыс. рублей, до суммы в 322 618,2 тыс. рублей.

Размер дефицита областного бюджета, предусмотренный законопроектом на плановый период 2020 и 2021 годов, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

• законопроектом предусмотрено увеличение предельного объема государственного долга Мурманской области с 54 711 900,1 тыс. рублей в 2019 году до 57 349 530,2 тыс. рублей в 2021 году, или на 4,6 процента. Установленные предельные объемы государственного долга на 2019 год и на плановый период находятся в допустимых пределах, определенных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем в 2019 году предельный объем государственного долга Мурманской области составит 98,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Мурманской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и приблизится к экономически небезопасному уровню (100 %);

• предельный объем расходов на обслуживание государственного долга на 2019 год установлен статьей 15 законопроекта в сумме 641 389,7 тыс. рублей, на 2020 год – 630 089,7 тыс. рублей, на 2021 год – 620 089,7 тыс. рублей и не превысит ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 50 Закона о бюджетном процессе. Всего за трехлетний период (2019-2021 годы) сумма расходов на обслуживание государственного долга Мурманской области составит 1,9 млрд рублей;

• законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на компенсацию недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям, которые на 1 438 225,6 тыс. рублей, или в 2 раза ниже объема ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2018 год. В тоже время законопроектом не предусмотрена компенсация недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги водоснабжения и водоотведения.

На момент внесения законопроекта решения об установлении тарифов по регулируемым видам деятельности Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области не приняты;

• доля межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в общем объеме расходов областного бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличивается с 32,7 % до 35,8 процентов;

• законопроект предусматривал расчет объемов субвенции на осуществление полномочий по предоставлению ЕЖКВ детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, и субвенции на осуществление полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных с нарушением законодательно утвержденных методик, а также норм части 3 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 14 Закона о межбюджетных отношениях. Указанные нарушения устранены в ходе утверждения законопроекта, в методики, утвержденные Законами Мурманской области от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО и от 28.12.2004 № 432-01-ЗМО внесены необходимые изменения Законами Мурманской области от 18.12.2018 № 2323-01-ЗМО и от 10.12.2018 № 2319-01-ЗМО.

**1.2. В заключениях на проекты законов Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»** отмечено следующее:

• размер дефицита областного бюджета, предусмотренный законопроектами на 2018 год, не превышал ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

• предельный объем государственного долга, предусмотренного законопроектами, составлял более 98 % от утвержденного обще годового объема доходов бюджета Мурманской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и приближался к экономически небезопасному уровню (100 %). Программы государственных внутренних заимствований Мурманской области на 2017 год формировались в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 93.6, 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ);

• установленные объемы расходов на обслуживание государственного долга Мурманской области не превышали ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 50 Закона о бюджетном процессе;

• в части предоставления межбюджетных трансфертов указано на наличие нарушения требований пункта 3 статьи 139 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 05.09.2011 № 445-ПП, в части вновь предоставляемых субсидий, которые направлялись на расходные обязательства муниципальных образований, не предусмотренные в Перечне расходных обязательств муниципальных образований на 2018-2020 годы, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета, утвержденном постановлением Правительства Мурманской области от 30.11.2017 № 570-ПП. При последующих внесениях изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год аналогичные нарушения не допускались.

**1.3.** В результате проведенной **экспертизы проекта закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»** отмечено:

• бюджет ТФОМС Мурманской области на 2019 год сбалансирован, предлагается к утверждению без дефицита. Доходы и расходы бюджета Фонда сформированы в соответствии с требованиями статей 146, 147 Бюджетного кодекса РФ и частей 4, 5 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ);

• объем субвенции из бюджета ФФОМС в 2019 году составит 16 498 776,0 тыс. рублей, или 96,0 % от общего объема доходов бюджета ТФОМС, что на 447 716,5 тыс. рублей больше объема субвенции 2018 года. Объем субвенции для Мурманской области сформирован с учетом снижения коэффициента дифференциации для Мурманской области (с 1, 959 в 2018 году до 1, 862 в 2019 году в связи с изменением порядка его расчета с 01.01.2019), снижения численности застрахованных лиц (с 757 766 человек в 2018 году до 750 901 человек в 2019 году) и увеличения норматива финансового обеспечения в рамках базовой программы ОМС на одного застрахованного (с 10 812,7 рублей в 2018 году до 11 800,2 рублей в 2019 году);

• объем финансирования Территориальной программы ОМС включает расходы на реализацию базовой программы ОМС в сумме 16 386 813,8 тыс. рублей (97,4 % от стоимости Территориальной программы ОМС) и на реализацию сверх базовой программы ОМС, в сумме 442 427,2 тыс. рублей, или 2,6 % от стоимости Территориальной программы ОМС;

• расчет объемов финансирования Территориальной программы ОМС на 2019 год основан на нормативах объемов медицинской помощи и нормативах финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи с учетом подушевых нормативов, предусмотренных проектом федеральной Программы госгарантий на 2019 год, что соответствует положениям статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

**1.4. В заключениях на проекты законов Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»** отмечено следующее:

• изменения в Закон Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2018 годи на плановый период 2019 и 2020 годов» вносились в 2018 году дважды. По результатам экспертиз Счетной палатой подтверждена обоснованность вносимых изменений, дан анализ влияния изменений на объем расходов, направляемых на реализацию программы ОМС на 2018 год;

• изменения, предлагаемые законопроектами, согласуются с принципом полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета, установленным в статье 32 Бюджетного кодекса РФ;

• при изменении доходов, расходов, дефицита бюджета бюджет ТФОМС Мурманской области на 2018 год оставался сбалансированным, что соответствовало принципу сбалансированности, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

**2. Заключения по результатам внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области,**

**бюджетов муниципальных образований**

**2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год:**

• показатели Отчета об исполнении бюджета подтверждаются показателями исполнения областного бюджета, установленными в ходе внешней проверки. При проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета выявлены недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, что в целом не повлияло на достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета;

• доходы областного бюджета за 2017 год исполнены в объеме 56 829 346,6 тыс. рублей, что на 8 674,2 тыс. рублей, или на 0,02 % больше утвержденных бюджетных назначений, в том числе налоговые доходы исполнены в объеме 49 199 125,4 тыс. рублей (86,6 % от поступивших доходов) и обеспечены на 92,4 % тремя видами налогов: налогом на доходы физических лиц – 41,8 %; налогом на прибыль организаций – 41,2 %; налогом на имущество организаций – 9,4 процента;

• областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 237 289,9 тыс. рублей и его размер не превысил ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

• за отчетный период государственный долг уменьшился на 1 676 163,0 тыс. рублей, или на 8,1 % за счет погашения кредитов кредитным организациям и бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, необходимых для финансирования дефицита областного бюджета и погашения долговых обязательств, и по состоянию на 1 января 2018 года составил 18 982 689,8 тыс. рублей, или 99,4 % от установленного Законом о бюджете верхнего предела;

• расходы на обслуживание государственного долга в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились в 1,6 раза (с 941,7 млн рублей до 588,3 млн рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ;

• в общем объеме расходов областного бюджета в 2017 году межбюджетные трансферты, предоставленные местным бюджетам, составили 31,6 %, или на 1,4 % меньше утвержденных бюджетных назначений – 18 290 965,8 тыс. рублей, что обусловлено предоставлением субсидий в объеме меньше запланированного (95,9 % от утвержденных назначений);

• дотации бюджетам муниципальных образований перечислены в полном объеме утвержденных бюджетных назначений (3 462 109,6 тыс. рублей), вместе с тем, основной объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (68,8 % годового объема) направлено в муниципальные образования в 4 квартале финансового года, что сдерживает исполнение расходных обязательств муниципальных образований, и в тоже время, стимулирует муниципальные образования к повышению «собственных доходов» местных бюджетов;

• уровень исполнения бюджетных назначений по субвенциям, предоставленным бюджетам муниципальных образований, в 2017 году– 98,8 %, что позволяет сделать вывод о качественном планировании бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам в форме субвенций на основе утвержденных методик;

• в заключении Счетной палаты отмечено, что в отдельных случаях расходование муниципальными образованиями субсидий из областного бюджета осуществлялось с нарушением норм бюджетного законодательства, в связи с чем, Министерством финансов Мурманской области по нарушениям, выявленным в 2017 году, применены бюджетные меры принуждения в виде бесспорного взыскания областной бюджет сумм межбюджетных субсидий, использованных не по целевому назначению и с нарушением условий предоставления, в отношении муниципального образования город Мурманск на сумму 4 030,9 тыс. рублей и в отношении Кольского района на сумму 10 530,4 тыс. рублей;

• в ходе проверки годовой бюджетной отчетности Министерства образования и науки Мурманской области установлено нарушение статьи 6, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, допущенное получателем бюджетных средств Государственным казенным образовательным учреждением Мурманской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 18» (далее – ГКОУ «ВСОШ № 18»), подведомственным Министерству в части принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму 137,8 тыс. рублей, что образует состав правонарушения по статье 15.15.10 КоАП РФ, должностное лицо ГКОУ «ВСОШ № 18» постановлением мирового судьи судебного участка № 3 Ленинского судебного района г. Мурманска признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ, с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

**2.2. Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2017 год:**

• отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2017 год по составу форм, структуре и срокам предоставления годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, достоверность его показателей подтверждается данными бухгалтерского и бюджетного учета;

• Счетной палатой дана оценка уровня исполнения расходов бюджета ТФОМС Мурманской области за 2017 год, в том числе направленных на реализацию Территориальной программы ОМС за 2017 год (далее – программа ОМС):

- расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ТФОМС исполнены с экономией в сумме 64,2 тыс. рублей, или 0,07 % от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на здравоохранение исполнены на 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений;

• в составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2018 (39 262,0 тыс. рублей) числились остатки целевых средств (14 958,7 тыс. рублей), использование которых в 2018 году подтверждено уведомлениями Министерства здравоохранения Мурманской области (14 894,5 тыс. рублей) и ФФОМС (64,2 тыс. рублей);

• анализ исполнения объемов медицинской помощи по программе ОМС показал, что объемы медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях, в рамках базовой и сверхбазовой части Программы ОМС выполнены по случаям госпитализации на 111,0 % и 101,2%, по койко-дням 105,0 % и на 104,1 %, что указывает на значительную потребность у населения данного вида медицинской помощи. Перевыполнение запланированных показателей в рамках базовой части Программы ОМС привело к снижению финансовых затрат на единицу помощи в сравнении с установленными нормативами. Отчетные показатели по исполнению посещений амбулаторного приема в разрезе целей посещений значительно отличаются (от 56,1 % до 187,5 %), как в рамках базовой, так и сверхбазовой части Программы ОМС, и зависят от ведения учета посещений в медицинских организациях. Вместе с тем, основной причиной низкого исполнения посещений амбулаторного приема в связи с заболеваниями и в неотложной форме (соответственно 57,4 % и 56,1 %) остается неукомплектованность врачебными кадрами. Невыполнение плановых показателей по объемам скорой медицинской помощи (84,8 %) в условиях подушевого финансирования (с целью обеспечения финансирования службы скорой медицинской помощи запланированный объем финансирования в полном объеме перечисляется при выполнении объемов по скорой помощи на 75 %) привело к увеличению фактически сложившейся стоимости 1 вызова, и превышению ее над плановым нормативом на 13,3 процента.

**2.3.** **Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год**

В соответствии с требованием подпункта 4 пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, на основании пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ в марте – апреле 2018 года проведены внешние проверки (проверки) годовых отчетов с подготовкой заключений об исполнении местных бюджетов за 2017 год в 4-х муниципальных образованиях:

- ЗАТО г. Заозерск,

- г.п. Заполярный Печенгского района,

- г.п. Никель Печенгского района,

- с.п. Печенга Печенгского района.

По результатам мероприятий показатели годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год по всем проверенным муниципальным образованиям подтверждены. Отдельные недостатки оформления годовой бюджетной отчетности, организации бюджетного процесса главными распорядителями бюджетных средств и технические ошибки, выявленные при проведении мероприятий не повлияли на достоверность отчетных данных.

Заключения на годовые отчеты об исполнении местных бюджетов за 2017 год направлены Счетной палатой в представительные органы муниципальных образований и местные администрации в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ (до 1 мая). Заключения также направлены в Министерство финансов Мурманской области.

Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год муниципального образования ЗАТО г. Заозерск проведена совместно с контрольно-счетной комиссией ЗАТО г. Заозерск, по результатам проверки в администрацию ЗАТО г. Заозерск направлено информационное письмо с указанием недостатков, допущенных при составлении бюджетной отчетности главными администраторами средств местного бюджета.

В целях устранения нарушений статей 219.1, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями), выявленных в г.п. Никель, в адрес Главы администрации муниципального образования Печенгский район направлено предписание от 27.04.2018 № 05-02/347, которое рассмотрено объектом проверки, приняты меры по его исполнению.

В связи с нарушением сроков предоставления бюджетной отчетности должностное лицо МКУ «Управление делами органов местного самоуправления г.п. Никель Печенгский район Мурманской области» постановлением мирового судьи судебного участка № 2 Печенгского района Мурманской области признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП РФ, с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

**3. Экспертизы государственных программ Мурманской области**

В 2018 году проведены экспертизы четырех государственных программ Мурманской области:

• «Развитие здравоохранения»;

• «Развитие образования»;

• «Формирование современной городской среды Мурманской области»;

• «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона».

По результатам проведенных экспертиз установлено, что государственные программы Мурманской области разработаны и утверждены в целях реализации действующих полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации и отражают основные приоритеты государственной политики в соответствующих сферах.

Цели и состав задач государственных программ соответствуют задачам и целям, изложенным в Стратегии социально-экономического развития Мурманской области до 2020 года и на период до 2025 года, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2013 № 768-ПП/20.

Содержание и структура государственных программ в целом соответствуют требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 03.07.2013 № 369-ПП (с изменениями, далее – Порядок разработки программ).

В тоже время в каждой государственной программе выявлены отдельные нарушения Порядка разработки программ, информация о наличии которых с предложениями принять меры по их устранению путем внесения соответствующих изменений направлены в Правительство Мурманской области, Министерство образования и науки Мурманской области, Министерство здравоохранения Мурманской области.

**4. Тематические экспертно-аналитические мероприятия**

**4.1.** По результатам **анализа и проверки использования средств областного бюджета, выделенных муниципальным образованиям Мурманской области в 2017 году, на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся и на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста,** установлено следующее:

• нормативные правовые акты Мурманской области и муниципальных образований Мурманской области, принятые в целях обеспечения бесплатным питанием и бесплатным молоком отдельных категорий обучающихся образовательных учреждений, в том числе Закон Мурманской области от 26.10.2007 № 900-01-ЗМО имеют ряд недостатков и противоречий, в том числе:

- органам местного самоуправления предоставлено право самостоятельно определять порядок предоставления питания обучающимся муниципальных образовательных организаций, в том числе и порядок предоставления бесплатного питания за счет средств областного бюджета;

- форма предоставления питания за счет средств областного бюджета не регламентирована (например, бесплатный завтрак и обед, или бесплатный завтрак, или бесплатный обед, или льготный обед и завтрак, и т. д.);

- отсутствуют конкретные цели использования (на предоставление меры социальной поддержки для отдельных категорий обучающихся в натуральной форме, либо на организацию питания данных категорий образовательными организациями, либо на приобретение продуктов и оплату расходов по организации питания образовательными организациями и т.д.) и конкретные получатели средств областного бюджета, что не соответствует принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному статьей 38 Бюджетного кодекса РФ;

• финансово-экономическое обоснование, как первоначального утвержденного (в 2008 году), так и действующего регионального размера расходов на бесплатное питание, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 14.01.2013 № 5-ПП в сумме 108 рублей в день на одного обучающегося, отсутствует;

• в муниципальных образованиях Мурманской области отсутствуют единые подходы к формированию порядков предоставления бесплатного питания, что является следствием неоднозначного толкования Закона МО от 26.10.2007 № 900-01-ЗМО, как в части форм питания, так и в части целевого назначения средств субвенции из областного бюджета. Учитывая несоблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, возникает неоднозначность толкования норм по финансированию муниципальных бюджетных и автономных учреждений, являющихся поставщиками услуг по питанию обучающихся;

• при предоставлении средств областной субвенции и субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям через муниципальные задания утрачивается экономический смысл предоставления мер социальной поддержки обучающимся и становится мерой софинансирования деятельности учреждений. Счетной палатой отмечено, что в муниципальных образованиях Мурманской области сложилась различная практика формирования и утверждения стоимости питания в общеобразовательных учреждениях, так доля материальных затрат (приобретение продуктов питания и сырья) в себестоимости питания составляет:

- при оказании услуг по питанию обучающихся базовыми организациями школьного питания в г. Мурманске – 50,9 %, в г. Кировске – 66,9 %, г. Мончегорске – 50,6 %, г. Оленегорске – 70,0 %, ЗАТО Александровске – 40,8 %, в общеобразовательных учреждениях Печенгского района при оказании услуг по питанию сторонними организациями (аутсорсинг) – 53,4 %;

- при самостоятельной организации питания общеобразовательными учреждениями в Кольском, Кандалакшском, Печенгском, Ловозерском, Ковдорском районах, ЗАТО г. Заозерск, а также при оказании услуг по питанию базовыми организациями школьного питания в ЗАТО г. Североморск, ЗАТО г. Островной, г. Полярные Зори (при), в Ловозерском районе (аутсорсинг) – 100 %;

• конкретные направления расходования субвенции из областного бюджета зависят, от способов организации питания в общеобразовательных учреждениях.

Отсутствие финансово-экономического обоснования регионального размера расходов на бесплатное питание, в том числе с учетом возрастных групп обучающихся, отсутствие конкретных целей расходования субвенции и получателей бюджетных средств в Правилах расходования субвенции № 67-ПП и в Законе Мурманской области от 26.10.2007 № 900-01-ЗМО, отсутствие единых подходов к правилам предоставления бесплатного питания в муниципальных образованиях не позволили Счетной палате дать оценку достаточности объема финансирования данных расходов муниципальных образований за счет средств областного бюджета.

Согласно решению Коллегии Счетной палаты (протокол от 11.04.2018 № 11) отчет по результатам мероприятия направлен в Мурманскую областную Думу, в Правительство Мурманской области, в Министерство образования и науки Мурманской области, Уполномоченному по правам ребенка в Мурманской области. Правительству Мурманской области предложено рассмотреть вопрос о принятии конкретных мер по совершенствованию нормативной правовой базы Мурманской области, действующей в рассмотренной сфере. Отчет по результатам мероприятия рассмотрен на заседании Комитета по образованию, науке, культуре, делам семьи, молодежи и спорту Мурманской областной Думы.

**4.2.** По результатам **анализа 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** отмечено:

• финансирование лекарственного обеспечения льготных категорий граждан в Мурманской области за счет средств областного бюджета в проверяемом периоде осуществлялось в объеме фактической потребности в средствах, заявленной Министерством здравоохранения Мурманской области (далее – Министерство);

• объем финансирования лекарственного обеспечения льготных категорий граждан за счет средств областного бюджета ежегодно увеличивается, так, в 2016 году на данные цели направлено 530 845,2 тыс. рублей, в 2017 году – 683 633,3 тыс. рублей (или на 28,9 % больше 2016 года), в 1 полугодии 2018 года – 369 106,5 тыс. рублей;

• на формирование объема финансирования лекарственного обеспечения льготных категорий граждан в Мурманской области за счет средств областного бюджета влияет ряд факторов, отмеченных в отчете Счетной палаты, а именно:

- нормативная правовая база, действующая в сфере льготного лекарственного обеспечения имеет ряд недостатков, в том числе предоставляет для федеральных льготников возможность получения «двойных льгот», т.е. получать денежную компенсацию при отказе от набора социальных услуг за счет средств федерального бюджета и одновременно получать лекарственное обеспечение за счет средств областного бюджета;

- эффективность закупок лекарственных препаратов, проводимых Министерством. Так, анализ закупок логистических услуг по отпуску лекарственных препаратов и медицинских изделий льготным категориям граждан и анализ закупок одного из дорогостоящих медицинских препаратов, включенного в Перечень ЖНВЛП, выявил случаи нарушения Министерством норм 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ), а также несоблюдение других нормативных правовых актов, действующих в сфере закупок товаров, работ услуг.

Начальная (максимальная) цена контрактов на оказание логистических услуг по отпуску лекарственных препаратов определялась Министерством при отсутствии обоснования, что приводит к неконтролируемому росту стоимости единицы услуги и цены контракта, и соответственно к увеличению бюджетных расходов.

Нарушения, допущенные Министерством, при закупке одного из дорогостоящих лекарственных препаратов, входящего в перечень ЖНВЛП, и имеющего цену, регулируемую государством, привели к удорожанию закупок и повлекли расходование средств областного бюджета в сумме 723,9 тыс. рублей с нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, из которых 80,7 тыс. рублей возвращены поставщиком в ходе экспертно-аналитического мероприятия. Информация о нарушениях при заключении данного контракта направлена Счетной палатой в Управление Федеральной антимонопольной службы по Мурманской области и Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области.

По решению Коллегии Контрольно-Счетной палаты Мурманской области (протокол от 20.12.2018 № 31) в Министерство направлено письмо, в котором обращено внимание на нарушения, выявленные при осуществлении закупок лекарственных препаратов, в Комитет по социальной политике и охране здоровья Мурманской областной Думы направлены предложения по совершенствованию нормативной правовой базы в сфере льготного лекарственного обеспечения.

**4.3.** Во исполнение пункта 4 решения Комитета по бюджету, финансам и налогам Мурманской областной Думы от 22.03.2018 «Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Мурманской области в 2017 году» Счетной палатой проведен **анализ объемов и причин образования кредиторской задолженности государственных областных учреждений здравоохранения в 2018 году,** соответствующая информация представлена в Мурманскую областную Думу, согласно которой:

• объем кредиторской задолженности государственных областных учреждений здравоохранения (далее – учреждения здравоохранения) составил по состоянию на 01.07.2018 – 1 732 657,0 тыс. рублей, из которых 617 731,0 тыс. рублей просроченная кредиторская задолженность;

• просроченная кредиторская задолженность по средствам областного бюджета у учреждений здравоохранения отсутствует, основная доля данной задолженности (на 01.01.2018 – 95,9 %, на 01.07.2018 – 97,8 %) приходится на средства обязательного медицинского страхования (далее – средства ОМС). По состоянию на 01.09.2018 просроченную кредиторскую задолженность по средствам ОМС имеют 9 учреждений здравоохранения, из них в 6 учреждениях объем задолженности по сравнению с 01.07.2018 снизился, в 3 учреждениях – увеличился (ГОАУЗ «Мончегорская ЦРБ», ГОБУЗ «Оленегорская ЦГБ», ГОБУЗ «Печенгская ЦРБ»);

• основными причинами образования просроченной кредиторской задолженности по сведениям, представленным учреждениями здравоохранения, являются:

- невыполнение учреждениями планового задания по объемным показателям оказания медицинской помощи за прошлые периоды, что повлекло невыполнение финансовых показателей и образование просроченной кредиторской задолженности на начало 2018 года (ГОБУЗ «Кольская ЦРБ», ГОАУЗ «Мончегорская ЦРБ», ГОБУЗ «Оленегорская ЦГБ», ГОБУЗ «ЦРБ ЗАТО г. Североморск», ГОБУЗ «Печенгская ЦРБ»);

- наличие платежей, отложенных страховыми медицинскими организациями за выполненные учреждениями объемы медицинской помощи сверх плана-задания в период 2017 год - май 2018 года;

- необходимость выполнения индикативных показателей по заработной плате, повлекшее за собой увеличение фонда оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда (все учреждения здравоохранения, имеющие просроченную кредиторскую задолженность);

- рост расходов по ежемесячной доплате до размера минимальной заработной платы с 01.07.2017, 01.01.2018 и 01.05.2018, обусловленный изменением законодательства и постановлением Конституционного суда РФ (все учреждения здравоохранения, имеющие просроченную кредиторскую задолженность);

• просроченная кредиторская задолженность по заработной плате у учреждений здравоохранения отсутствует. Основной объем задолженности (от 60,2 % до 100,0 %) приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, поставленные товары и выполненные работы.

**4.4.** По результатам **анализа потребности и результативности привлечения заемных средств (кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты) в областной бюджет в качестве источников финансирования дефицита бюджета в течение 2015-2017 годов,** установлено следующее.

В течение 2015-2017 годов Мурманской областью привлекались коммерческие и бюджетные кредиты (кредиты Минфина России) для финансирования дефицита областного бюджета и погашения долговых обязательств Мурманской области, а также бюджетные кредиты (кредиты УФК) на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации. Всего за трехлетний период Мурманской областью привлечено 223 кредита на общую сумму более 122,1 млрд. рублей, в том числе 29 бюджетных кредитов на сумму 51,1 млрд. рублей и 194 коммерческих кредита на сумму более 71,0 млрд. рублей. В исследуемом периоде в регионе регламентировано формирование, использование заемных средств и управление государственным долгом Мурманской области, основанное на нормативной правовой базе, соответствующей положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Кредитные средства направлялись Министерством финансов Мурманской области на финансирование дефицита областного бюджета и на погашение долговых обязательств, что не противоречило целям кредитования, указанным в кредитных договорах и соглашениях о предоставлении бюджетных кредитов.

На финансирование дефицита областного бюджета за 2015-2017 годы направлено 46,5 % от привлеченных кредитов, или 56 838,1 млн рублей, на погашение долговых обязательств 53,5 %, или 65 284,3 млн рублей.

Таким образом, в течение исследуемого периода наблюдается тенденция закредитовывания областного бюджета, то есть его исполнение полностью начинает зависеть от заемных средств, что будет в дальнейшем создавать определенные риски для исполнения областного бюджета при их отсутствии в необходимых объемах. Так в 2017 году по сравнению с 2015 годом объем привлеченных заемных средств увеличился в 1,9 раза и составил 94,4 % от объема расходов областного бюджета (за 2015 год объем привлеченных заемных средств от объема расходов составлял 54,1 %).

Анализ реализации основных направлений долговой политики Мурманской области на 2015-2017 годы показал следующее:

• по итогам исполнения областного бюджета за 2015 год не решена задача по снижению расходов на обслуживание государственного долга – расходы на его обслуживание выросли на 439,1 млн рублей по сравнению с 2014 годом и составили 1 406,6 млн рублей, также не соблюдена ограничительная мера, установленная в целях сдерживания роста государственного долга – долговая нагрузка на бюджет по ежегодному погашению долговых обязательств на уровне 10-15 % от суммарного объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – фактически данное соотношение по итогам 2015 года составило 59,4 процента;

• в 2016 и 2017 годах реализованы все основные направления долговой политики региона.

**4.5.** По результатам **анализа целесообразности сдачи объектов недвижимости, находящихся в собственности Мурманской области, в безвозмездное пользование в 2016 и 2017 годах,** установлено следующее.

По состоянию на 31.12.2016 в безвозмездном пользовании у ссудополучателей находилось недвижимое имущество общей площадью 342 937 кв. метров, по состоянию на 31.12.2017 передаваемая площадь уменьшилась на 21 351 кв. метров и составила 321 586 кв. метров. В исследуемом периоде в регионе регламентирована передача объектов недвижимости, находящихся в собственности Мурманской области, в безвозмездное пользование, которая основана на нормативной правовой базе, соответствующей положениям законодательства Мурманской области.

Основная доля площадей, переданных в безвозмездное пользование (74 %), приходится на недвижимое имущество:

• используемое коммерческими организациями с целью исполнения государственных контрактов на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Мурманской области (49 %);

• автодром, переданный в пользование общественной организации (25 %),

которое не предназначено для размещения исполнительных органов государственной власти Мурманской области.

Анализ информации о неиспользуемом недвижимом имуществе Мурманской области исполнительными органами государственной власти Мурманской области и областными учреждениями, им подведомственными, показал, что из 242 объектов неиспользуемого недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2018 предназначены для размещения исполнительных органов государственной власти Мурманской области 3 объекта общей площадью 508,8 кв. метров, 2 объекта требуют проведения ремонта (общей площадью 9 650,5 кв. метров и будут предназначены для размещения исполнительных органов государственной власти Мурманской области) и 236 объектов не предназначены для их размещения. Расходы на содержание неиспользуемого недвижимого имущества составили в 2016 году 11 544,7 тыс. рублей, в 2017 году 13 006,1 тыс. рублей.

Общая площадь арендованных площадей для размещения исполнительных органов государственно власти по состоянию на 31.12.2017 снизилась в 3,4 раза по сравнению с показателем на 31.12.2016 и составила 6 327,3 кв. метра, что меньше более чем в 1,5 раза площади неиспользуемых помещений, требующих проведения ремонта (9 650,5 кв. метров). Размер ставки арендной платы варьировался от 50 рублей до 1 100 рублей за 1 кв. метр. Сумма уплаченных арендных платежей за 2016 год составила 53 096,3 тыс. рублей, за 2017 год – 46 037,1 тыс. рублей.

При анализе информации о доходах от предоставления в аренду объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Мурманской области, установлена разница между начисленными и уплаченными суммами арендной платы за 2016-2017 годы в размере 2 331,3 тыс. рублей, что указывает на недостаточную работу автономных и бюджетных учреждений по своевременному обеспечению поступления платежей по заключенным договорам аренды недвижимого имущества, а также о недостаточности контроля за эффективным использованием областного имущества автономными и бюджетными учреждениями Мурманской области со стороны исполнительных органов государственной власти Мурманской области, в ведомственной подчиненности которых находятся данные учреждения, что не согласуется с основной целью и задачами управления областной собственностью, закрепленными статьей 2 Закона Мурманской области от 9 ноября 2001 года № 303-01-ЗМО «Об управлении государственной собственностью Мурманской области».

Кроме того, положениями подпункта 2) пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и подпункта 2) пункта 3.23 статьи 2 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» предусмотрен контроль за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, который Правительством Мурманской области не утвержден в части осуществления контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Мурманской области, связанной с использованием и распоряжением имуществом Мурманской области, находящимся у них на праве оперативного управления, а также обеспечением его сохранности.

**4.6.** По результатам **анализа соблюдения установленного порядка управления, распоряжения имуществом в составе государственной собственности Мурманской области, находящимся в оперативном управлении государственных автономных учреждений, подведомственных Комитету по культуре и искусству Мурманской области, и его использования в 2017 году,** установлено следующее.

Уставы автономных учреждений в целом соответствуют требованиям, установленным пунктом 2 статьи 7 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Нарушений автономными учреждениями требований Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части управления и распоряжения имуществом, находящимся в их оперативном управлении, не установлено.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

• в нарушение требований пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ во взаимосвязи со статьей 8 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не зарегистрировано право оперативного управления ГОАУК «Мурманский областной художественный музей» (на два объекта недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 126,1 тыс. рублей) и ГОАУК «Мурманский областной Дворец культуры и народного творчества им. С.М. Кирова» (далее – ГОАУК «ДК им. С.М. Кирова») (на два объекта недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 452,2 тыс. рублей);

• Порядком составления и утверждения отчета утверждена «Форма отчета о результатах деятельности государственных областных учреждений, подведомственных Комитету по культуре и искусству Мурманской области», которая не соответствует требованиям пункта 3 «Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18 октября 2007 года № 684. Формой отчета не предусмотрено отражение показателей за каждый из двух предшествующих его опубликованию лет. Кроме того, Порядком составления и утверждения отчета не установлены сроки его предоставления;

• установлено невыполнение ГОАУК «ДК им. С.М. Кирова» требований, определенных «Положением о порядке сдачи в краткосрочную аренду объектов недвижимого имущества областной собственности, расположенных на территории Мурманской области», утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 23 июня 2004 года № 211-ПП (далее – Положение о краткосрочной аренде);

• в исследуемом периоде автономные учреждения проводили согласования крупных сделок с наблюдательными советами на различных стадиях их совершения, что свидетельствует об отсутствии единого подхода к согласованию крупных сделок наблюдательными советами, а также к оформлению ими соответствующих протоколов. При этом, бухгалтерское сопровождение автономных учреждений (за исключением ГОАУК «ДК им. С.М. Кирова») осуществляется бухгалтерией ГОАУК «Мурманский областной театр кукол» и в составы наблюдательных советов автономных учреждений включены сотрудники Комитета по культуре и искусству Мурманской области.

Кроме того, анализ Положения о краткосрочной аренде показал, что пункты 4.3 и 4.4 данного положения в части поступлений арендной платы в областной бюджет от недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении государственного автономного и бюджетного учреждений, подлежат приведению в соответствие с нормами статей 41 и 42 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 2 и 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ. А именно, в соответствии с пунктом 3 статьи 41 и статьей 42 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 2 и 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ доходы от предоставления в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении автономных и бюджетных учреждений, поступают в самостоятельное распоряжение таких учреждений, а не в областной бюджет.

**4.7.** По результатам **анализа и оценка эффективности предоставленных в 2015-2017 годах региональных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций предприятиям, реализующим на территории Мурманской области стратегические и приоритетные инвестиционные проекты,** установлено следующее.

В регионе регламентирована государственная поддержка инвестиционной деятельности в виде предоставления налоговых льгот, которая основана на нормативной правовой базе, соответствующей положениям налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также сформирована нормативная правовая база, позволяющая осуществлять оценку эффективности предоставления налоговых льгот.

Государственную поддержку в виде налоговых льгот получили организации, осуществляющие инвестиционную деятельность в сферах: добычи полезных ископаемых; торговли; управления недвижимым имуществом; гостиничного бизнеса; производства, передачи и распределения пара и горячей воды.

Оценка эффективности налоговых льгот затруднена требованиями о соблюдении налоговой тайны, предусмотренными статьей 102 Налогового кодекса РФ. При проведении оценки могут использоваться сведения только в разрезе категорий налогоплательщиков. В результате чего, Счетной палатой от УФНС России по Мурманской области за исследуемый период не получены сведения по ряду налогоплательщиков, отсутствие которых не позволяет объективно провести указанную оценку.

Учитывая изложенное, при оценке эффективности налоговых льгот использованы материалы (сведения) Министерства развития промышленности и предпринимательства Мурманской области и Министерства экономического развития Мурманской области.

По результатам оценки эффективности налоговых льгот, проведенных Министерством экономического развития Мурманской области за 2015-2017 годы:

• сумма непоступившего налога на прибыль организаций в результате применения инвестиционных налоговых льгот в соответствии с областным законодательством составила 412 195,0 тыс. рублей. Доля выпадающих доходов в результате применения льгот в общем объеме исчисленного налога составила: в 2015 году льгота не предоставлялась; в 2016 году – 0,7 %; в 2017 году – 1,3 процента;

• сумма непоступившего налога на имущество организаций составила 1 345 517 тыс. рублей. Доля выпадающих доходов в результате применения льгот в общем объеме исчисленного налога составила: в 2015 году – 9,5 %; в 2016 году – 9,8 %; в 2017 году – 8,8 процента.

Всего за трехлетний период не поступившая в областной бюджет сумма по указанным налогам составила 1 757 712 тыс. рублей.

Доля инвестиционных налоговых льгот в общем объеме региональных налоговых возросла с 25,1 % в 2015 году до 39,5 % в 2017 году (в 2016 году – 32,8 %).

За 2015-2017 годы объем дополнительных доходов консолидированного бюджета Мурманской области от реализации инвестиционных проектов Мурманской области превысил размер предоставленных инвесторам налоговых льгот более чем в 1,5 раза, и ее объем составил 2 707 666,0 тыс. рублей.

Таким образом, дополнительные поступления доходов консолидированного бюджета Мурманской области превышают выпадающие доходы в результате применения инвестиционных налоговых льгот по налогам на прибыль и имущество организаций, что свидетельствует об их положительной бюджетной эффективности. При этом доля налоговых льгот в объеме дополнительно полученных доходов консолидированного бюджета от реализации инвестиционных проектов Мурманской области в 2017 году превышает значения 2015 и 2016 годов на 1,8 и 7,7 процентных пункта соответственно, что свидетельствует о снижении бюджетной эффективности инвестиционных льгот в 2017 году по сравнению с 2015 и 2016 годами.

Налоговые льготы имеют положительную экономическую и социальную эффективность. Так, в ходе реализации инвестиционных проектов Мурманской области по состоянию на 01.01.2018 в регионе создано 1 133 рабочих места, средняя заработная плата работников, участвующих в таких проектах, выше размеров, установленных соглашениями[[2]](#footnote-2).

### 4.8. Параллельно со Счетной палатой Российской Федерации проведен анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей за период 2012 – 2017 годы и I квартал 2018 года, в ходе которого установлено следующее.

Количество судебных участков, созданное в Мурманской области, соответствует расчетной норме, установленной статьей 4 Федерального закона «О мировых судьях в Российской Федерации» (48 судебных участков, 48 должностей мировых судей).

Помещения участки мировых судей Мурманской области размещены в 23 объектах недвижимости из них: 15 объектов находятся у ГОКУ «ЦОСУМС» в безвозмездном пользовании, 8 объектов предоставлены на основании договоров аренды. За 2012 – 2017 годы объем расходов областного бюджета, направляемых на арендные платежи, вырос в 2,5 раза, при этом общая площадь, занимаемая судебными участками мировых судей на основании договоров аренды, сократилась на 8,5 процентов.

В 2012 и в 2013 годах проведен капитальный ремонт помещений 15 судебных участков. Расходы за счет средств областного бюджета по ремонту составили: в 2012 году – 18 684,6 тыс. рублей, в 2013 году – 11 639,6 тыс. рублей.

Оснащенность помещений судебных участков мебелью, прочим хозяйственным инвентарем соответствует Типовым нормам обеспечения № 635-ПП. Состав и комплектность организационной техники, используемой в деятельности судебных участков Мурманской области, в целом соответствует перечню технических средств, определенному Типовыми нормами обеспечения № 635-ПП, в тоже время обеспеченность ряда судебных участков до нормативных показателей не доведена.

В период с 2012 по 2018 годы в аппаратах мировых судей Мурманской области: штатная численность увеличилась на 15 штатных единиц (с 148 шт. ед. до 163 шт. ед., или на 10,1 %),  коэффициент текучести кадров в целом составил 26 %, среднемесячная заработная плата в целом выросла на 17,5 процента.

При проведении анализа функционирования и реализации системы государственных закупок в ГОКУ «ЦОСУМС» выявлены отдельные нарушения законодательства и признаки совершения действий, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции, в том числе: необоснованное дробление (деление) единого объекта закупки, превышение ограничения по объему «малых закупок», не применение мер ответственности к подрядчику в связи с просрочкой исполнения обязательств по договору.

По результатам мероприятия направлены информационные письма:

• в Правительство Мурманской области, в Министерство юстиции Мурманской области, в ГОКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей Мурманской области» с предложением обеспечить соблюдение порядка распоряжения имуществом, находящимся в оперативном управлении казенного учреждения;

• в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области с информацией о выявленных признаках нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

• в Управление МВД России по Мурманской области.

**III. Итоги контрольной деятельности**

### 1. Основные результаты проверок соблюдения законодательства при использовании бюджетных средств, выделяемых на обеспечение исполнения функций государственных органов

#### 1.1. В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субвенций, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию город Апатиты с подведомственной территорией на осуществление государственных полномочий по организационному обеспечению деятельности административных комиссий в 2016 – 2017 годах» установлено следующее.

Расчет размера субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организационному обеспечению деятельности административных комиссий осуществлен с соблюдением методики, утвержденной в приложении к Закону Мурманской области «Об административных комиссиях».

Субвенция использовалась на расходы, предусмотренные «Правилами расходования средств, предоставляемых бюджетам муниципальных районов (городских округов) в виде субвенций из областного бюджета на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований (местными администрациями) со статусом городского округа и муниципального района государственных полномочий по обеспечению деятельности административных комиссий», утвержденными постановлением Правительства Мурманской области от 24 декабря 2010 года № 613-ПП/19. Порядок и основания использования средств областного бюджета на указанные цели соблюдены. Расходы, не связанные с обеспечением деятельности Административной комиссии, не выявлены. Нарушений законодательства, содержащего нормы о порядке учета, распоряжения и обеспечения сохранности объектов основных средств не выявлено.

**1.2.**В ходе контрольного мероприятия **«Проверка эффективности расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2016 – 2017 годах и I квартале 2018 года (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)»** установлено следующее.

Расходы областного бюджета на обеспечение деятельности мировых судей в Мурманской области составили: в 2016 году – 196 564,9 тыс. рублей, в 2017 году – 206 808,5 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года – 39 655,0 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ показатели первоначальной бюджетной сметы ГОКУ «ЦОСУМС» на 2017 год утверждены в объеме, превышающем лимиты бюджетных обязательств на 4,3 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности мировых судей в целом осуществлялось с соблюдением методики, установленной Министерством финансов Мурманской области и порядка определения нормативных затрат, утвержденного Министерством юстиции Мурманской области. В тоже время в составе расчетного фонда оплаты труда ГОКУ «ЦОСУМС» планируются средства на выплату работникам материальной помощи к отпуску, что не предусмотрено порядком формирования фонда оплаты труда, установленным «Положением об оплате труда № 62».

Нарушений законодательства, содержащего нормы о порядке управления, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества не выявлено, объекты государственного имущества Мурманской области, закрепленного за ГОКУ «ЦОСУМС» на праве оперативного управления, используются в соответствии с их целевым назначением.

В тоже время при проверке расходов на оплату труда работников ГОКУ «ЦОСУМС» выявлены нарушения и недостатки нормативного регулирования системы оплаты труда, а также неправомерные расходы за счет средств областного бюджета в сумме 2,3 тыс. рублей (начислена заработная плата за неотработанное время).

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в Министерство юстиции Мурманской области и в ГОКУ «ЦОСУМС» для принятия мер по устранению нарушений, в том числе восстановлению в доход областного бюджета средств в сумме 2,3 тыс. рублей.

### 2. Основные результаты проверок использования средств областного бюджета в сфере социальной поддержки и социального обслуживания

**2.1.**В ходе контрольного мероприятия **«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию город Мурманск в 2016 - 2017 годах и первом полугодии 2018 года в виде субвенций: на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»** установлено следующее.

В проверяемом периоде расходы муниципального образования город Мурманск за счет субвенций из областного бюджета исполнены в объеме поступивших бюджетных ассигнований, порядок финансирования (перечисления) субвенций муниципальному образованию город Мурманск соблюден:

• субвенции для обеспечения расходов на предоставление жилых помещений исполнены в сумме 420 593,7 тыс. рублей, из них средства софинансирования из федерального бюджета 19 825,5 тыс. рублей (направлено на оплату 269 муниципальных контрактов);

• субвенции для обеспечения расходов на осуществление ремонта жилых помещений исполнены в сумме 3 665,5 тыс. рублей (направлено на оплату 7 муниципальных контрактов).

Государственные гарантии жилищных прав детей-сирот, детей, остав­шихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее также – дети-сироты), обеспечиваются в полном объеме, в том числе: жилыми помещениями обеспечены все имеющие на это право дети-сироты: в 2016 году – 91 человек; в 2017 году – 94 человека, в первом полугодии 2018 года – 38 человек; ремонт жилых помещений проведен: в 2016 году – в 11 жилых помещениях для 12 детей-сирот, в 2017 году – в 20 жилых помещениях для 24 детей-сирот.

Работы по ремонту жилых помещений выполнены в полном объеме в установленный срок, соответствуют видам работ, отраженным в актах обследования жилых помещений. Фактические затраты на приобретение необходимых материалов и других расходов соответствуют перечню расходов, предусмотренному пунктом 6 «Правил расходования субвенций на ремонт жилых помещений № 67-ПП».

В 2016 и 2017 годах в муниципальном образовании город Мурманск количество приобретенных и отнесенных к специализированному жилищному фонду жилых помещений (квартир) для обеспечения детей-сирот превысило количество жилых помещений (квартир), в отношении которых изданы постановления администрации города Мурманска о предоставлении их детям-сиротам: в 2016 году – на 20 жилых помещений, в 2017 году – на 20 жилых помещений. Приобретение жилых помещений (квартир) в количестве, превышающем потребность для исполнения в текущем финансовом году расходных обязательств муниципального образования, возникших при осуществлении органами местного самоуправления переданных им государственных полномочий, повлекло безрезультатные расходы средств областного бюджета в отчетных 2016 и 2017 годах и в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. Расчетный объем средств областного бюджета, использованных муниципальным образованием город Мурманск неэффективно, составил: в 2016 году – 37 594,9 тыс. рублей; в 2017 году – 37 748,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, проверка показала, что в Мурманской области не установлен порядок и источники финансового обеспечения расходов, связанных с формированием, управлением и содержанием специализированного жилищного фонда для детей-сирот, являющихся дополнительной нагрузкой на местные бюджеты при осуществлении муниципальными образованиями переданных государственных полномочий.

В 2016 году в нарушение части 8 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена 43 муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений на общую сумму 74 622,2 тыс. рублей определена тарифным методом. В связи с нарушением порядка применения метода определения НМЦК неэффективное использование средств областного бюджета в 2016 году расчетно составило 7 955,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо в Правительство Мурманской области с предложениями:

а) в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рассмотреть вопросы об установлении:

- условия предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных районов (городских округов) в виде субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам, предусматривающего недопущение превышения количества приобретаемых жилых помещений над их фактической потребностью для исполнения государственных полномочий в текущем финансовом году;

- порядка и сроков представления органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) в Министерство образования и науки Мурманской области предложений об изменении объема субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам в случае изменения потребности в количестве жилых помещений, необходимых для исполнения государственных полномочий в текущем финансовом году;

б) в целях соблюдения принципов самостоятельности бюджетов и равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований рассмотреть вопрос об определении порядка и источников финансового обеспечения расходов, связанных с формированием, управлением и содержанием специализированного жилищного фонда для детей-сирот.

**2.2.**В ходеконтрольного мероприятия **«Аудит эффективности использования в 2015 – 2017 годах 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»** установлено следующее.

За период 2015 – 2017 годов реализация Комплексного плана мероприятий Мурманской области по обеспечению поэтапного доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере, финансируемых из бюджетных источников, утвержденного распоряжением Правительства Мурманской области от 02.08.2016 № 217-РП, и предоставление субсидий негосударственным поставщикам социальных услуг способствовали росту:

• числа поставщиков социальных услуг, не участвующих в выполнении государственного задания, с 26 до 37, или на 42,3 %;

• количества социальных услуг, оказываемых поставщиками социальных услуг, не участвующих в выполнении государственного задания, – с 2 854 единиц в 2015 году, до 110 424 единиц в 2017 году;

• доли получателей социальных услуг, получающих социальные услуги у коммерческих организаций, некоммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, в их общей численности с 0,1 % до 2,7 %.

В исследуемом периоде в большинстве случаев фактические затраты поставщиков социальных услуг, получивших субсидии из областного бюджета, сложились меньше расчетного размера затрат, определяемого исходя из подушевого норматива финансирования социальной услуги, что свидетельствует о необходимости внесения изменений в порядок определения подушевых нормативов финансирования социальных услуг с учетом доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере и в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам аудита направлены информационные письма:

• в Правительство Мурманской области с предложением внести изменения в Порядок определения размера и выплаты компенсации поставщикам социальных услуг в Мурманской области утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 5 декабря 2014 года № 615-ПП;

• в Министерство социального развития Мурманской области с предложением внести изменения в Порядок определения подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утвержденный приказом Министерства социального развития Мурманской области от 24.12.2015 № 653.

**3. Основные результаты аудита эффективности в сфере охраны окружающей среды**

**3.1.** По результатам контрольного мероприятия **«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)** установлено следующее.

В Мурманской области реализация мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба осуществлялась в рамках трех подпрограмм государственной программы Мурманской области «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» на 2014 - 2020 годы (далее также – Госпрограмма), ответственным исполнителем которой является Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области.

За 2014 - 2017 годы бюджетные расходы на ликвидацию накопленного экологического ущерба исполнены на общую сумму 22 796,1 тыс. рублей, в том числе:

• за счет средств областного бюджета – 12 420,2 тыс. рублей;

• за счет средств местных бюджетов – 10 375,9 тыс. рублей.

Основной объем расходов областного бюджета в размере 82,3 % приходится на предоставление муниципальным образованиям Мурманской области межбюджетных субсидий на реализацию мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба.

В течение проверяемого периода Министерством заключено 18 соглашений о предоставлении межбюджетной субсидии 12 муниципальным образованиям.

Основными причинами неисполнения бюджетных средств являлись экономия по результатам конкурсных процедур и условия заключенных муниципальных контрактов, устанавливающих сроки выполнения работ (услуг) подрядчиками за пределами финансового года, в котором предоставлялась межбюджетная субсидия.

По состоянию на 1 января 2018 года:

• доля площади Мурманской области, охваченной государственным мониторингом накопленного экологического ущерба, в общей площади территории Мурманской области составила 37,43 %, что соответствует планируемому показателю Госпрограммы;

• в Перечень объектов накопленного экологического ущерба включен 101 объект, общая площадь которых составляет 417,0 га;

• площадь объектов накопленного экологического ущерба IV – V классов опасности составляет 357,2 га, а ликвидировано таких объектов в течение 2015 – 2017 годов на площади 2,164 га, что составило 0,6 % площади таких объектов.

В течение 2014 – 2017 годов в рамках реализации программных мероприятий ликвидировано 54 несанкционированных свалки отходов, что составляет 10,8 % от запланированного показателя к концу 2020 года.

Вместе с тем состав показателей государственной программы «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» на 2014 - 2020 годы и отсутствие официальных статистических и (или) ведомственных сведений (данных), содержащих объективные, достоверные и сопоставимые следующие показатели:

• площади Мурманской области, занятой объектами накопленного экологического ущерба;

• общей площади территории Мурманской области, занятой объектами накопленного экологического ущерба IV - V классов опасности;

• площади территории Мурманской области, на которой ликвидированы объекты накопленного экологического ущерба IV - V классов опасности;

• о количестве несанкционированных свалок отходов,

не позволяет оценить эффективность реализации мероприятий в сфере накопленного экологического ущерба, а также степень влияния расходов областного бюджета, направленных на реализацию данных мероприятий, на ожидаемые результаты реализации данной Госпрограммы.

Кроме того, результативность и эффективность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба снижается, как в связи с появлением новых объемов отходов на ранее ликвидированных свалках, так и образованием новых несанкционированных свалок отходов.

Таким образом, результативность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий в сфере накопленного экологического ущерба в 2014 – 2017 годах, находится на низком уровне, и ставит под сомнение достижение ожидаемых результатов реализации государственной программы «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов» на 2014 - 2020 годы в данной сфере.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма Правительству Мурманской области, Министерству природных ресурсов и экологии Мурманской области.

**3.2.** По результатам параллельного контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой Российской Федерации с управлением генерального аудитора Королевства Норвегия **«Аудит реализации государственными органами и организациями Российской Федерации и Королевства Норвегия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Норвегия о сотрудничестве в области охраны окружающей среды от 3 сентября 1992 года» (совместно со контрольно-счетными палатами Архангельской и Мурманской областей)** установлено следующее.

За период 2013 – 2017 годов общий объем расходов бюджета Мурманской области на предотвращение негативного воздействия на окружающую среду, в том числе на развитие Мурманской территориальной автоматизированной системы комплексного мониторинга атмосферного воздуха, составил 17 035,0 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

В рамках исполнения государственных контрактов изготовлены автоматизированные информационно-измерительные комплексы непрерывного контроля примесей в атмосферном воздухе и лабораторно-измерительный комплекс загрязнения пылью атмосферного воздуха в г. Мурманск, включая командно-управляющий модуль обеспечения автоматизированной работы комплекса (далее – лабораторно-измерительный комплекс), обеспечивалось функционирование Мурманской территориальной автоматизированной системы комплексного мониторинга атмосферного воздуха.

В соответствии с договором от 02.07.2012 № 85, заключенным между Министерством имущественных отношений Мурманской области, Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области и Федеральным государственным бюджетным учреждением «Мурманское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» (далее – ФГБУ «Мурманское УГМС») автоматизированные информационно-измерительные комплексы непрерывного контроля переданы ФГБУ «Мурманское УГМС» в безвозмездное временное пользование.

По состоянию на 01.01.2018 ФГБУ «Мурманское УГМС» передано 17 единиц автоматизированных информационно-измерительных комплексов непрерывного контроля общей балансовой стоимостью 9 605,9 тыс. рублей.

Пунктом 2 Приказа Министерства о согласовании передачи имущества определено, что договором безвозмездного пользования следует закрепить обязанность поддерживать имущество в исправном техническом состоянии и нести все расходы на его содержание за ФГБУ «Мурманское УГМС» (Ссудополучатель).

На основании обращения Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области от 08.06.2012 № 16-04/2077-ОБ в Приказ Министерства о согласовании передачи имущества внесено изменение[[3]](#footnote-3), согласно которому слово «ссудополучатель» заменено на «балансодержатель», тем самым обязанность поддерживать имущество в исправном техническом состоянии и нести все расходы на его содержание без обоснования причин переложена на балансодержателя и, соответственно, на областной бюджет.

В результате согласования приказом Министерства от 20.06.2012 № 268 замены слова «ссудополучатель» словом «балансодержатель» расходы областного бюджета на содержание движимого имущества, переданного в безвозмездное временное пользование ФГБУ «Мурманское УГМС», за период 2013 – 2017 годы составили 3 530,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, «Положение о порядке оформления передачи в безвозмездное пользование государственного имущества Мурманской области» не предусматривает предоставление ссудодателем в уполномоченный орган документа с финансово-экономической оценкой изменений, предлагаемых к внесению в договор безвозмездного пользования, обязательств, которые могут повлечь за собой, как в вышеуказанном случае, возникновение новых бюджетных обязательств ссудодателя за счет средств областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области, информационное письмо в Правительство Мурманской области.

Предложение Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрено и постановлением Правительства Мурманской области от 10.07.2018 № 315-ПП внесены дополнения в «Положение о порядке оформления передачи в безвозмездное пользование государственного имущества Мурманской области».

**4. Основные результаты проверок использования средств областного бюджета на уплату взносов на капитальный ремонт**

**4.1.** По результатам контрольного мероприятия **«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»** установлено следующее.

В течение 2015 – 2017 годов в оперативном управлении 18 государственных областных учреждений и Аппарата Правительства Мурманской области, а также в хозяйственном ведении 2 государственных областных унитарных предприятий находилось 73 жилых помещения, являющихся собственностью Мурманской области.

По состоянию на 1 января 2018 года задолженность по взносам на капитальный ремонт числится на общую сумму 1 333,5 тыс. рублей, в том числе:

• у 13 государственных областных учреждений, одного государственного областного унитарного предприятия и одного акционерного общества по 48 жилым помещениям (или 70 %) на общую сумму 313,2 тыс. рублей. Из общего объема задолженности основная доля приходится на ГОБУЗ «Кандалакшская центральная районная больница» - 50,3 %, на АО «ТЭКОС» (правопреемник ГОУТП «ТЭКОС») - 11,0 %, на ГОБУЗ «Мурманский областной противотуберкулёзный диспансер» - 8,4 %;

• у трех государственных областных учреждений по 20 нежилым помещениям, расположенным в многоквартирных домах, на общую сумму 1 020,3 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения и (или) несвоевременного исполнения обязательств по взносам на капитальный ремонт являются:

• отсутствие порядка и методики планирования бюджетных ассигнований и порядка финансового обеспечения расходов на содержание служебных жилых помещений в части уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах;

• неполучение платежных документов и (или) их получение с задержкой государственными областными учреждениями и государственными областными унитарными предприятиями, что также свидетельствует о ненадлежащем исполнении НКО «ФКР МО» обязанности по их выставлению, предусмотренной статьей 171 Жилищного кодекса РФ во взаимосвязи со статьей 1 Закона № 1629-01-ЗМО;

• не соблюдение государственными областными учреждениями и государственными областными унитарными предприятиями обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, предусмотренной статьями 158, 169, 171 Жилищного кодекса РФ, статьей 1 Закона № 1629-01-ЗМО.

Государственными областными учреждениями погашение задолженности по взносам на капитальный ремонт осуществлялось как в ходе проведения контрольного мероприятия, так и по его окончании.

В период проведения контрольного мероприятия ГОБУ «Управление по обеспечению деятельности ПМО» внесены необходимые исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в части отражения операций, связанных с уплатой взносов на капитальный ремонт.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма в Правительство Мурманской области, Министерство финансов Мурманской области, учредителям государственных областных учреждений, государственного областного унитарного предприятия и акционерного общества.

Постановлением мирового судьи судебного участка № 4 Октябрьского судебного района города Мурманска от 08.05.2018 главный бухгалтер ГОБУ «Управление по обеспечению деятельности ПМО» привлечена к административной ответственности по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившейся в искажении любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, в виде штрафа в размере 5 000 рублей.

**4.2.** По результатам контрольного мероприятия **«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)** установлено следующее.

В целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований расходы областного бюджета на предоставление межбюджетной субсидии на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в 2017 году составили 67 087,9 тыс. рублей, или 96,2 % от объема, утвержденного Законом «Об областном бюджете на 2017 год». Их них межбюджетная субсидия предоставлена:

• ЗАТО город Североморск в сумме 13 864,5 тыс. рублей, что составляет 20,7 % общего объема предоставленной межбюджетной субсидии;

• ЗАТО город Заозерск в сумме 8 036,9 тыс. рублей, что составляет 12,0 % общего объема предоставленной межбюджетной субсидии.

Обязательства по уплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилищный фонд в 2017 году исполнены муниципальными образованиями в полном объеме. Из них:

• ЗАТО город Североморск в сумме 29 622,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 13 329,9 тыс. рублей;

• ЗАТО город Заозерск в сумме 15 913,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 7 972,8 тыс. рублей.

В связи с несвоевременным внесением Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО город Североморск сведений в реестр муниципального имущества ЗАТО город Североморск об изменений и (или) прекращении прав на отдельные объекты муниципального жилищного фонда, региональным оператором осуществлялся перерасчет взносов на капитальный ремонт за периоды 2014 – 2016 годов. В результате, обязательства ЗАТО город Североморск по уплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилищный фонд в течение 2017 года были уменьшены на общую сумму 675,1 тыс. рублей.

В 2017 году в ЗАТО город Заозерск четыре муниципальных жилых дома переведены в состав нежилых помещений, поставлены на консервацию, исключены из региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и, следовательно, проведение капитального ремонта в них не предусмотрено.

В результате, расходы муниципального образования ЗАТО город Заозерск на уплату взносов на капитальных ремонт по 4 жилым домам в сумме 272,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 136,6 тыс. рублей, согласно принципу, установленному статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, являются неэффективным использованием бюджетных средств.

По состоянию на 1 января 2018 года у муниципальных образований ЗАТО город Североморск и ЗАТО город Заозерск отсутствует задолженность по взносам на капитальный ремонт за муниципальный жилищный фонд. В нарушение пункта 3 статьи 1 Закона № 1629-01-ЗМО муниципальными образованиями допущена несвоевременная уплата взносов на капитальный ремонт, из них:

• ЗАТО город Заозерск в 5 случаях, составляя от 2 до 36 дней;

• ЗАТО город Североморск в 4 случаях, составляя от 8 и до 37 дней.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма Правительству Мурманской области, муниципальному образованию ЗАТО город Заозерск, муниципальному образованию ЗАТО город Североморск.

### 5. Основные результаты контрольного мероприятия «Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления из областного бюджета в 2017 году и текущем периоде 2018 года: субсидий на оказание услуг по организации и проведению выездных выставок некоммерческими организациями Мурманской области, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства; грантов на реализацию проектов в области культуры и искусства в Мурманской области»

За 2017 год и 9 месяцев 2018 года из областного бюджета предоставлены субсидии и гранты в форме субсидий на оказание услуг по организации и проведению выездных выставок и на реализацию проектов в сфере культуры четырем автономным некоммерческим организациям и одному государственному областному автономному учреждению. Общий объем расходов на предоставление субсидий и грантов составил в 2017 году – 743,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 2 238,3 тыс. рублей.

В целом условия, цели и порядок предоставления из областного бюджета субсидий и грантов некоммерческим организациям Мурманской области, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства, соблюдаются. В соответствии с отчетами о достижении значений показателей результативности использования субсидий и отчетами о расходах, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия, использование субсидий и грантов характеризуется показателями высокой результативности и высокой эффективности.

В тоже время выявлены отдельные недостатки нормативного правового регулирования условий и порядка предоставления из областного бюджета грантов в форме субсидий (в части порядка представления информации о достигнутом значении целевых показателей, сроков проведения оценки результативности и эффективности использования грантов и др.) и нарушение утвержденного порядка применения бюджетной классификации Мурманской области.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма:

• в Правительство Мурманской области с предложением о внесении соответствующих изменений в правила предоставления грантов, утвержденные  постановлениями Правительства Мурманской области от 02.11.2017 № 531-ПП, от 09.02.2018 № 54-ПП, от 22.05.2018 № 218-ПП;

• в Министерство финансов Мурманской области с информацией о нарушении Порядка применения бюджетной классификации Мурманской области, утвержденного приказом Министерства финансов Мурманской области от 24.05.2018 № 73н.

**6.** По результатам **проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств 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,** установлено, что при исполнении ряда ремонтных работ допускались нарушения условий договоров, как со стороны подрядчиков, так и со стороны ГОБУЗ «АКЦГБ», а именно:

• нарушения требований статей 309, 711 Гражданского кодекса РФ и условий договора от 07.07.2014 № 105 привели к использованию средств областного бюджета в сумме 5 888,8 тыс. рублей без достижения результата, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а также неправомерным расходам за счет областного бюджета в сумме 473,0 тыс. рублей, направленных на оплату работ без их исполнения;

• капитальный ремонт здания главного корпуса ГОБУЗ «Апатитско-Кировская ЦГБ», расположенного в г. Апатиты, Мурманская область (ул. Космонавтов, д,21), остался не завершен. Ненадлежащее исполнение обязательств подрядчиком ООО «Сантехник» в рамках договора от 07.07.2014 № 105, расторжение данного договора, повлекли в 2015 году расходы по текущему ремонту кровли здания за счет средств ОМС в сумме 150,0 тыс. рублей;

• ПСД по ремонту части 1 этажа, 2 и 3 этажей (стационара) здания главного корпуса ГОБУЗ «АКЦГБ», разработанная в 2014 году, до настоящего времени не востребована, средства, направленные на ее изготовление, в сумме 786,6 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

• по договорам от 18.08.2017 № 163 и от 16.10.2017 № 195 учреждением без документального подтверждения за счет средств областного бюджета неправомерно оплачены расходы подрядчика ООО «РемСтройКоммерц» в сумме 176,8 тыс. рублей (не подтверждено документально проведение скрытых работ и возникновение непредвиденных расходов), что фактически привело к потерям областного бюджета.

По выявленным нарушениям в адрес ГОБУЗ «АКЦГБ» направлено предложение рассмотреть вопрос о возврате неправомерно израсходованных средств областного бюджета в общей сумме 649,9 тыс. рублей. Информация о выявленных нарушениях направлена в Управление МВД по Мурманской области.

**7.** По результатам **проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС Мурманской области, выделенных в 2017 году и 1 полугодии 2018 года ГОБУЗ «Мурманская городская детская поликлиника № 1»** отмечены отдельные нарушения бюджетного законодательства, а именно, в нарушение пункта 3.1 постановления Правительства Мурманской области № 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 в сумме 70,7 тыс. рублей направлены на цели, не соответствующие целям, определенным данными документами, что в силу норм статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Обследование клинико-диагностической лаборатории ГОБУЗ «МГДП № 1», проведенное в ходе контрольного мероприятия, на предмет соответствия стандарту оснащенности, установленному приказом Министерства здравоохранения РФ от 07.03.2018 № 92н, показало, что медицинское оборудование, выполняющее наибольшее количество гематологических исследований, выработало свой ресурс, физически и морально устарело. Расходы на обеспечение деятельности лаборатории в проверяемом периоде значительно сокращаются, а именно, с 2 324,8 тыс. рублей в 2016 году до 1 298,5 тыс. рублей в 2017 году и до 538,6 тыс. рублей в 1 полугодии 2018 года.

Согласно выборочному анализу исполнения мероприятий по проведению текущих и капитальных ремонтов ГОБУЗ «МГДП № 1» учреждением допущены отдельные нарушения условий договоров, в результате излишняя оплата фактически не выполненных работ составила 2,3 тыс. рублей, документально не подтверждены оплаченные скрытые работы в сумме 29,8 тыс. рублей.

Выборочный анализ закупок Учреждения показал, что осуществление закупки большого объема по отдельному виду изделий медицинского назначения при проведении совместного аукциона (обоснование НМЦ договора осуществлялось централизованно координатором - ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина») не привело к снижению цены закупаемой продукции, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, неэкономное расходование средств ОМС расчетно составило 68,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ГОБУЗ «МГДП № 1» в целях реализации постановления Правительства Мурманской области от 27.10.2005 № 405-ПП/13, во исполнение приказа Минздрава МО от 31.08.2015 № 406 при отсутствии у учреждения государственного задания на оказание государственной услуги осуществляло услугу по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей кормящим матерям и детям в возрасте до трех лет. Отсутствие государственного задания и финансового обеспечения за счет средств областного бюджета на выполнение государственного задания, повлекло неполучение доходов ГОБУЗ «МГДП № 1» за проверяемый период расчетно в минимальном размере 853,7 тыс. рублей.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области в ГОБУЗ «МГДП № 1» направлено представление с требованием о возврате средств областного бюджета, использованных с нарушением цели их предоставления в сумме 70,7 тыс. рублей, в Министерство здравоохранения Мурманской области направлено информационное письмо, в котором предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в Отраслевой региональный перечень государственных работ, выполняемых государственными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения Мурманской области, в качестве основных видов, утвержденный приказом Минздрава МО от 10.01.2018 № 7 (в редакции от 21.02.2018), а также рассмотреть вопросы об утверждении государственных заданий для медицинских организаций Мурманской области фактически оказывающих услуги по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей с внесением необходимых изменений в уставные документы данных организаций.

**8.** По результатам п**роверки 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** отмечено следующее:

• государственные задания ГАПОУ МО «МСК» на 2017 и 2018 годы сформированы с соблюдением требований части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и постановления Правительства Мурманской области от 11.09.2015 № 392-ПП. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания ГАПОУ МО «МСК» на 2017 год определен на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг и выполнение работ, средства предоставлены Министерством образования и науки Мурманской области на основе соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с соблюдением утвержденного графика, что соответствует требованиям постановления Правительства Мурманской области от 11.09.2015 № 392-ПП;

• система оплаты труда, штатные расписания ГАПОУ МО «МСК» в целом установлены в проверяемом периоде с соблюдением норм и требований действующего законодательства. Вместе с тем, при формировании ФОТ в 2017 году доля базовой части ФОТ составила 62,1 % в общем объеме ФОТ, что не соответствует требованиям (не менее 70 % ФОТ) пункта 3.1.4. Порядка определения региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности государственных областных и муниципальных образовательных организаций, утвержденного Законом о региональных нормативах, и требованиям пункта 36 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год;

• предоставление субсидий на иные цели ГАПОУ МО «МСК» осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Мурманской области от 23.03.2015 № 105-ПП и Правилами предоставления субсидий, утвержденным в том числе по направлениям расходования, предусмотренным для ГАПОУ МО «МСК».

За счет средств субсидии на иные цели ГАПОУ МО «МСК» выплачена государственная академическая стипендия и государственная социальная стипендия Расчетный объем стипендиального фонда на 2017 год определен учреждением с нарушением пункта 2.3 Порядка назначения стипендии и Правил предоставления субсидии (пункт 5 приложения № 13), что привело к занижению расчетного объема стипендиального фонда на 2017 год на 1 589,4 тыс. рублей (или на 18,3 %), и в дальнейшем повлияло на объем субсидии.

Субсидии на оказание мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, находящихся на полном государственном обеспечении (по состоянию на 01.01.2017 - 75 человек, на 01.01.2018 – 79 человек) расходовались учреждением по направлениям расходования, предусмотренным нормами Закона МО от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО, в том числе на обеспечение 5-разовым питанием указанной категории обучающихся, которое осуществлялось при отсутствии утвержденного Правительством Мурманской области размера стоимости суточного рациона в денежном выражении и нормы питания для возрастной группы обучающихся старше 18 лет, на основании приказов ГАПОУ МО «МСК».

Счетной палатой отмечено, что отсутствие утвержденного Правительством Мурманской области размера стоимости суточного рациона в денежном выражении не обеспечивает равную степень получения данного вида социальной поддержки в Мурманской области при выплате компенсации питания.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 07.12.2018 № 29) в Правительство Мурманской области направлены предложения по совершенствованию нормативной базы в части обеспечения 5-разовым питанием детей-сирот, находящихся на полном государственном обеспечении, Министерству образования и науки Мурманской области предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в Правила предоставления субсидий на иные цели (приложения №№ 7, 13), ГАПОУ МО «МСК» предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в Положение о материальном обеспечении ГАПОУ МО «МСК». Отчет направлен Уполномоченному по правам ребенка в Мурманской области.

**9.** По результатам **проверки 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»** установлено следующее.

Первоначальная стоимость основных средств ГОУП «Учебно-спортивный центр» комитета по физической культуре и спорту Мурманской области (далее – ГОУП «УСЦ») по состоянию на 31.12.2016 и на 31.12.2017 уменьшилась с 332 455,9 тыс. рублей до 332 324,2 тыс. рублей или на 0,04 процента. Амортизация увеличилась на 6,7 % (с 85 062,3 тыс. рублей до 90 720,8 тыс. рублей) и ее наибольшее значение, свыше 80 %, приходится на транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

В проверяемом периоде государственное имущество Мурманской области, закрепленное на праве хозяйственного ведения за ГОУП «УСЦ», передавалось в безвозмездное временное пользование по согласованию с Министерством имущественных отношений Мурманской области. Ссудополучателями имущества являлись исполнительные органы государственной власти Мурманской области, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения. Коммерческим организациям имущество не передавалось.

В 2016 и 2017 годах ГОУП «УСЦ» получило доходы от сдачи в аренду объектов недвижимого имущества на общую сумму 21 573,4 тыс. рублей, из нее 18 328,1 тыс. рублей по долгосрочным договорам аренды и 3 245,3 тыс. рублей по договорам краткосрочной аренды.

Задолженность по арендной плате по договорам краткосрочной аренды у арендаторов отсутствовала. 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, что не согласуется с положениями пункта 1 статьи 395 Гражданского кодекса РФ.

ГОУП «УСЦ» при заключении краткосрочных договоров аренды для проведения выставок-продаж товаров народного потребления в спортивном сооружении «Ледового Дворца», не соблюдается требование пункта 8 статьи 37 Федерального закона от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», в соответствии с которым использование спортивных сооружений разрешается только для проведения физкультурных мероприятий, спортивных мероприятий, культурных мероприятий и для обслуживания указанных мероприятий. Общая сумма дохода за 2016-2017 годы, полученная ГОУП «УСЦ» от сдачи государственного имущества в краткосрочную аренду в нарушение нормы, установленной указанным федеральным законом, составила 1 528,0 тыс. рублей.

Выборочный осмотр помещений (недвижимого имущества), закрепленных на праве хозяйственного ведения за ГОУП «УСЦ», проведенный 24.04.2018, показал, что помещение в подвале здания «Плавательного бассейна», ранее сдаваемое в аренду общественной организации и приятое предприятием по акту приема-передачи 16.11.2017 в связи с расторжением договора аренды, занято.

Также в нарушение требований пункта 2.2 [Положени](consultantplus://offline/ref=A0332A91F91D3BD311C21C77073EC5350D7F38508FFF99C015496695E1769A4CF9753B8A05CFB565A1B3DCY0a7L)я о краткосрочной аренде план мероприятий ГОУП «УСЦ», проводимых с использованием недвижимого имущества государственной собственности Мурманской области на апрель 2018 года не содержит сведений об арендаторе, с которым заключен договор краткосрочной аренды от 20.04.2018 для хранения спортивного инвентаря, предоставленный ГОУП «УСЦ».

Выборочной проверкой соблюдения условий предоставления субсидий на капитальные вложения в объекты государственной собственности Мурманской области (в размере 25 587,5 тыс. рублей) и на возмещение затрат на ремонт государственного имущества (в размере 15 000,0 тыс. рублей) в проверяемом периоде нарушений не установлено.

**10.** По результатам**контрольного мероприятия «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»** установлено следующее.

Бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетной субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области определены с соблюдением норм статьи 6 Закона Мурманской области от 11 февраля 2000 года № 181-01-ЗМО «О статусе административного центра Мурманской области города - героя Мурманска» (с изменениями и дополнениями) (далее - Закон № 181-01-ЗМО) в размере не менее 0,5 % прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в соответствующем финансовом году.

В 2017 году межбюджетная субсидия на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области освоена на общую сумму 245 634,6 тыс. рублей, или 97,9 % от законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований, в том числе по направлениям расходования:

• на дорожную деятельность в сумме 232 095,7 тыс. рублей, что составляет 94,5 % общего объема освоенной межбюджетной субсидии;

• на благоустройство в сумме 13 538,9 тыс. рублей, что составляет 5,5 % общего объема освоенной межбюджетной субсидии.

В противоречие нормам статьи 1 Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1390-01-ЗМО «О дорожном фонде Мурманской области» (с изменениями и дополнениями) во взаимосвязи с подпунктом «г» пункта 8 «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Мурманской области», утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 30 декабря 2011 года № 732-ПП (с изменениями и дополнениями), дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения общего пользования в границах муниципального образования город Мурманск софинансировалась за счет средств межбюджетной субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области.

«Правилами предоставления и расходования межбюджетной субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области» не предусмотрено и, соответственно, соглашения о предоставлении межбюджетной субсидии не содержат обязательного условия о направлении муниципальным образованием город Мурманск средств межбюджетной субсидии на решение вопросов местного значения во взаимосвязи с выполнением специфических функций, не свойственных другим муниципальным образованиям Мурманской области, то есть функций административного центра Мурманской области.

В результате реализация мероприятий в области дорожной деятельности и благоустройства, софинансируемых за счет средств межбюджетной субсидии, осуществлялась на объектах, в большинстве своем никак не связанных с выполнением функций административного центра Мурманской области.

Кроме того, соглашениями о предоставлении межбюджетной субсидии ни в первоначальной редакции, ни в последующих изменениях и дополнениях к ним в рамках реализации двух мероприятий не был определен перечень объектов на общую сумму 296 502,0 тыс. рублей, или 58,0 % общего объема предоставленной межбюджетной субсидии. В ходе выполнения мероприятий перечень объектов определялся муниципальным образованием город Мурманск самостоятельно исходя из своих потребностей без привязки к объектам и (или) инфраструктуре, связанным с выполнением функций административного центра Мурманской области.

В нарушение условий соглашений о предоставлении межбюджетной субсидии Минтрансом Мурманской области при отсутствии документов (актов приемки выполненных работ (форма КС-2) справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)), обосновывающих и подтверждающих объем выполненных работ и затрат, на реализацию мероприятия «Выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, элементов обустройства дорог» Комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – Комитет по РГХ администрации города Мурманска) перечислены средства межбюджетной субсидии в 2017 году в сумме 81 833,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года в сумме 47 675,4 тыс. рублей.

Форма расходования межбюджетной субсидии, как это предусмотрено нормами статьи 31 Бюджетного кодекса РФ, ни Законом № 181-01-ЗМО, ни «Правилами предоставления и расходования межбюджетной субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области», ни соглашениями о предоставлении межбюджетной субсидии не определена.

Применение муниципальным образованием город Мурманск при расходовании межбюджетной субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области на уровне Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Управление дорожного хозяйства» (далее – ММБУ «УДХ») формы в виде субсидии на выполнение государственного задания позволило не осуществлять возврат неиспользованного остатка межбюджетной субсидии за 2017 год расчетно в сумме 15 354,4 тыс. рублей.

Выполнение ММБУ «УДХ» работ в области дорожной деятельности, в том числе софинансируемых за счет средств межбюджетной субсидии, в рамках муниципального задания, утвержденного Комитетом по РГХ администрации города Мурманска, может создавать преимущественные условия такому учреждению в получении средств местного бюджета и ограничения неопределенному кругу лиц, которые могут претендовать на получение (способны конкурировать за право получения) средств местного бюджета, что является признаком ограничения конкуренции в силу норм Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

По итогам 2017 года муниципальным образованием город Мурманск не были достигнуты отдельные значения показателей результативности, установленные соглашениями о предоставлении межбюджетной субсидии, чем не обеспечено выполнение пункта 13 «Правил предоставления и расходования межбюджетной субсидии на осуществление городом Мурманском функций административного центра Мурманской области».

Межбюджетная субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в 2017 году освоена в полном объеме в сумме 65 451,7 тыс. рублей, в том числе направлена на благоустройство общественных и дворовых территорий.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что имеют место факты несвоевременного выполнения и (или) переноса сроков окончания работ по благоустройству отдельных дворовых территорий.

В результате, имеются риски снижения ожидаемых результатов реализации ГП «Формирование современной городской среды Мурманской области» в случае невыполнения и (или) неполного выполнения мероприятий в сфере благоустройства.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма в Правительство Мурманской области, Министерству транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, Министерству строительства и территориального развития Мурманской области, администрацию муниципального образования город Мурманск и обращение в Федеральную антимонопольную службу.

**IV. Информационная и иная деятельность**

В течение отчетного года в соответствии со статьей 21 Закона о Счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Счетной палатой размещалась на своем официальном сайте www.kspmo.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и опубликовывалась в средствах массовой информации информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также принятых по ним решениям и мерам. Кроме того, Счетная палата принимала активное участие в отчетном периоде в размещении информации на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет. Так же должностные лица Счетной палаты принимали активное участие в видеоконференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации.

Количество посетителей сайта за отчетный год составило 4 494 (в 2017 году – 4 972), в том числе новых посетителей - 3 666. Общее количество просмотров за год составило 19 725. В отчетном году Счетная палата приступила к разработке нового сайта, в 2019 году данная работа будет завершена.

Счетной палатой в целях сотрудничества, взаимодействия, обмена результатами контрольной и экспертно-аналитической деятельности, нормативными и методологическими материалами, а также планами работы по состоянию на 01.01.2019 года заключены 9 соглашений с контролирующими и правоохранительными органами. Так в рамках соглашения о взаимодействии, заключенных Счетной палатой с Прокуратурой Мурманской области и УМВД России по Мурманской области, материалы по ряду контрольных мероприятий направлялись для применения мер реагирования. В рамках Соглашения со Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Мурманской области и в соответствии с постановлением Мурманской областной Думы от 20.10.2010 № 2178 для рассмотрения и проведения процессуальных проверок направлялись материалы всех контрольных мероприятий.

На протяжении отчетного года по запросам профильных комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации готовилась и направлялась соответствующая информация, в том числе предложения по совершенствованию правового и методологического обеспечения по осуществлению внешнего финансового контроля, по профессиональному обучению сотрудников контрольно-счетных органов.

В IV квартале 2018 года Счетной палатой в режиме видеоконференции организовано проведение «Круглого стола» по вопросам контроля за формированием и использованием средств территориального фонда обязательного медицинского страхования: методология, подходы, практика, проблемы. Мероприятие было организовано в соответствии с планом работы Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе на 2018 год. В мероприятии приняли участие представители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Северо-Западный федеральный округ, и Контрольно-счетная палата Камчатского края.

В течение отчетного периода Счетной палатой осуществлялось взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Мурманской области. По состоянию на 01.01.2019 года контрольно-счетные органы созданы в 17 - ти муниципальных образованиях Мурманской области, в том числе 4 - в муниципальных районах (кроме Ловозерского района), 12 - в городских округах и городском поселении г. Кола. Из 23 поселений более половины передали полномочия по осуществлению внешнего финансового контроля муниципальным районам.

В рамках деятельности регионального объединения - Совета контрольно-счетных органов Мурманской области в июне месяце отчетного периода Счетной палатой было организовано участие представителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Мурманской области в обучающем семинаре в режиме видеоконференцсвязи в рамках программы курса «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов», в сентябре месяце 2018 года контрольно-счетные органы муниципальных образований также приняли участие на площадке Счетной палаты в видеоконференции, которая носила методологический характер, по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля. Также в отчетном периоде контрольно-счетным органам муниципальных образований оказывалась правовая, информационная и методологическая помощь по осуществлению внешнего финансового контроля, проводились совместные мероприятия.

В 2018 году сотрудники Счетной палаты участвовали в заседаниях Мурманской областной Думы, Правительства Мурманской области и комитетов Мурманской областной Думы. В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» Счетная палата осуществляла работу с обращениями граждан и организаций. На все поступившие в отчетном году обращения от граждан и организаций подготовлены и направлены ответы.

**V. Основные задачи в деятельности Счетной палаты**

Наряду с выполнением законодательно установленных полномочий, к приоритетным задачам для деятельности Счетной палаты на ближайшую перспективу следует отнести:

• осуществление контроля за реализацией национальных проектов на уровне субъекта РФ, содействие формированию стратегического видения результатов реализации национальных проектов в Мурманской области;

• участие Счетной палаты в стратегическом планировании путем соотнесения документов стратегического планирования с ресурсным обеспечением реализуемых мероприятий и оценкой их результативности;

• выявление в ходе осуществления мероприятий внешнего финансового контроля факторов риска неэффективного (нерезультативного) использования бюджетных средств и внесение органам государственной власти и местного самоуправления предложений по изменению нормативной правовой базы, способствующих достижению результативности бюджетных расходов;

• выявление системных ошибок в вопросах использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС, порядка управления и распоряжения государственной собственностью Мурманской области, внесение предложений органам государственной власти и местного самоуправления в части приведения нормативной правовой базы в соответствие с требованиями законодательства;

• совершенствование методологического и информационного обеспечения деятельности Счетной палаты, в том числе завершение работы по созданию сайта;

• внедрение в практику новых форм обучения и мероприятий по профессиональному развитию сотрудников Счетной палаты;

• организация взаимодействия с Мурманской областной Думой при составлении плана работы на очередной финансовый год и рассмотрении результатов проведенных мероприятий внешнего государственного финансового контроля;

• эффективное взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве по выявлению и пресечению нарушений законодательства;

• организация взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и комиссиями Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;

• участие в реализации норм законодательства в части передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу субъекта РФ;

• организация взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в том числе проведение совместных мероприятий, «круглых столов» и консультаций.

Приложения: приложение № 1 к отчету на 2 стр. в 1 экз.;

приложение № 2 к отчету на 4 стр. в 1 экз.;

приложение № 3 к отчету на 5 стр. в 1 экз.;

приложение № 4 к отчету на 2 стр. в 1 экз.;

приложение № 5 к отчету на 30 стр. в 1 экз.;

приложение № 6 к отчету на 10 стр. в 1 экз.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Мурманской области Е.В. Кашапова

1. В соответствии с постановлением Мурманской областной Думы от 23 ноября 2017 года № 886 [↑](#footnote-ref-1)
2. Соглашения о государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в виде налоговых преференций, заключенные между Правительством Мурманской области и инвесторами [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Министерства имущественных отношений Мурманской области от 20.06.2012 № 268 [↑](#footnote-ref-3)