

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ (Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году и текущем периоде 2018 года, выделенных МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году и текущем периоде 2018 года, выделенных МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город». Указанное контрольное мероприятие включено в План работы Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной на 2018 год в связи с поступлением поручения Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Аварийно-спасательное формирование закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»).

Проверяемый период деятельности: 2017 год и текущий период 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия отмечено следующее.

На территории муниципального образования ЗАТО г. Островной в рамках построения (развития), внедрения и эксплуатации аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» приняты следующие муниципальные правовые и распорядительные акты:

– Концепция развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2014-2020 годы (утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2014 № 171).

– План основных мероприятий ЗАТО г. Островной по построению (развитию), внедрению и эксплуатации аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» (утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.10.2015 № 219).

– Создана межведомственная рабочая группа ЗАТО г. Островной по построению (развитию), внедрению и эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (распоряжение от 12.05.2015 № 86-р).

– Утвержден состав межведомственной рабочей группы ЗАТО г. Островной по построению (развитию), внедрению и эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (распоряжение от 26.10.2017 № 317-р).

– Утверждена подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 08.08.2016 № 218).

Проверкой представленных документов, регламентирующих построение (развитие), внедрение и эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», установлено.

Концепция развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2014-2020 годы разработана в целях реализации Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 12.05.2009 № 537, которая утратила силу 30.12.2015. Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2015 № 683 утверждена новая Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает необходимым внести соответствующие изменения в Концепцию развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2014-2020 годы, утвержденную постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.06.2014 № 171.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной установлено следующее.

Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы получателя бюджетных средств в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Проверкой принятия бюджетных обязательств в размерах, не превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

При проверке соблюдения порядка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств нарушений не выявлено.

При проверке соблюдения порядка бюджетного учета показателей принятых денежных обязательств выявлено следующее.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 102, 141 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – **Инструкция № 162н**), подпункта 2 пункта 2 Таблицы № 2 приложения № 11 Учетной политики МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» 20.12.2017 на основании Акта выполненных работ от 20.12.2017 № 37 в бюджетном учете по кредиту счета 502.12 в корреспонденции с дебетом счета 502.11 не поставлено на учет денежное обязательство на сумму 1 000 224,58 рублей (в Главной книге (форма по ОКУД 0504072) за Декабрь 2017 г. отсутствуют обороты по счету 1.302.25, 1.302.31, 1.502.12).

Анализом и оценкой результатов закупок, достижения целей осуществления закупок (аудит в сфере закупок) установлено следующее.

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной было рекомендовано Заказчику определить перечень функциональных обязанностей контрактного управляющего с учетом Положения о секторе муниципального заказа. Приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 03.10.2018 № 44/1-23 утверждены и введены в действие функциональные обязанности контрактного управляющего с учетом предложений Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной.

Согласно данным, размещенным в ЕИС, плановая проверка МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» по соблюдению требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд была проведена в 2014 году уполномоченным органом в сфере закупок – Отделом организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной.

В нарушение пункта 16 статьи 3 Закона о контрактной системе совокупный годовой объем закупок (8 442 206,52 рублей), указанный в плане-графике закупок на 2017 год (версия 14), не соответствует (завышен) объему доведенных лимитов бюджетных обязательств (8 408 097,38 рублей) на сумму 34 109,14 рублей. Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено, что Заказчиком общий объем совокупного годового объема закупок не уменьшен на сумму экономии, сложившейся по результатам закупок (в том числе в рамках предмета проверки на 33 619,14 рублей по закупке ИКЗ позиции плана-графика

173511400029051140100100130028422244).

В 2018 году совокупный годовой объем закупок (4 256 132,43 рубля) не соответствует (занижен) объему доведенных лимитов бюджетных обязательств (5 380 851,73 рубль) на сумму 1 124 719,30 рублей. Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено, что Заказчиком в общий объем совокупного годового объема закупок не включен объем финансового обеспечения для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Данный факт позволяет сделать вывод о несоответствии запланированных закупок предоставленному Учреждению объему финансового обеспечения. После завершения основного этапа контрольного мероприятия нарушение устранено Заказчиком путем внесения соответствующих изменений в план-график закупок на 2018 год (версия от 04.10.2018 № 5).

Анализу закупок у единственного поставщика уделялось особое внимание, поскольку они занимают большой удельный вес среди всех производимых Учреждением закупок и оказывают существенное влияние на их эффективность.

При оценке контрактов (в рамках предмета проверки), заключенных Заказчиком с МУПСИСМИ «Инфо-спутник» на обслуживание системы видеонаблюдения «Безопасный город», выявлено следующее. Контракты заключены по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на оказание услуг в течение года.

В контрактах от 15.02.2017 № 03, от 15.02.2017 № 05 выявлено совпадение описаний объектов закупки друг с другом при совпадении сроков действия контрактов, периодичности оказания услуг, а также перечня обслуживаемого оборудования, что позволяет сделать вывод об оказании в рамках двух контрактов одной и той же услуги. Таким образом, Заказчиком неверно принято решение о способе определения поставщика как закупка у единственного поставщика. Необходимо было принять решение о конкурентном способе определения поставщика, так как общая сумма закупки указанной услуги поставила 195 600,00 рублей, что превышает ограничения, установленные по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В нарушение статьи 19 Закона о контрактной системе в план-график закупок включены объекты закупок, не соответствующие нормативным затратам, установленным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 22.07.2016 № 200 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения» (в редакции от 03.07.2017 № 202, от 20.10.2017 № 327, от 27.11.2017 № 366, от 21.05.2018 № 130, от 28.09.2018 № 266).

При оценке целесообразности было выявлено наличие среди закупок Заказчика в рамках муниципального контракта от 14.12.2017 № 56/17 товаров, имеющих избыточные потребительские свойства, а именно:

Произведена поставка 3 (трех) поворотных IP PTZ камеры Elex IP-2 x 20 PTZ с встроенным датчиком движения, возможностью поворота по горизонтали 360° (постоянное вращение), возможностью наклона 0,01-120° на общую сумму 204 000,00 рублей. Однако указанные камеры не используются в соответствии с возможным функционалом, съемка производится в одном постоянно установленном ракурсе (подтверждено в ходе контрольного обследования).

Произведена поставка видеосервера Линия NVR-32 SuperStorage с 32 видеоканалами (поддержкой 32 видеокамер) на сумму 348 000,00 рублей. Однако модернизацией планировалось подключить к видеосерверу 8 видеокамер, фактически подключены к системе 8 видеокамер (подтверждено в ходе контрольного обследования).

Данный факт указывает на неэффективность использования бюджетных средств, так как достижение заданных результатов было возможно с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Указанные закупки признаны Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной нецелесообразными.

Планирование закупок, заключение муниципальных контрактов (в рамках предмета проверки) осуществлено в установленные сроки, обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение функций и полномочий заказчика).

Фактов несвоевременности заключения муниципальных контрактов (в рамках предмета проверки) не выявлено.

В нарушение пункта 4.1 раздела 4 муниципального контракта от 14.12.2017 № 56/17 исполнителем (ООО «Аскион») работы по муниципальному контракту выполнены с нарушением срока на 116 календарных дней (установленный муниципальным контрактом срок – по 20 декабря 2017 года, работы выполнены 16.04.2018). МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» применены соответствующие меры ответственности.

Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной обращает внимание на некорректное размещение извещения о проведении электронного аукциона от 22.11.2017 № 0149300005017000134 ввиду ограниченных сроков для исполнения муниципального контракта исполнителем (извещение размещено 22.11.2017, муниципальный контракт заключен 14.12.2017, срок исполнения контракта установлен по 20.12.2017).

При проверке своевременности оплаты муниципальных контрактов, а также возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем)) нарушений не выявлено.

В качестве признаков эффективности закупок рассмотрены показатели экономии (снижения цены), конкуренции (количества участников) на торгах и степени (доли) использования выделенных средств.

Сумма бюджетных средств, сэкономленных МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (в рамках предмета проверки), составила 33 619,14 рублей или 0,88% от начальной (максимальной) цены контракта, показатель экономии (снижения цены) низкий.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ количества участников электронного аукциона, который составил в проверяемом периоде 1,25 участника на 1 электронный аукцион, показатель конкуренции (количества участников) низкий.

Показатель степени (доли) использования выделенных средств низкий. Использование бюджетных средств в 2017 году составило 2 812,7 тысяч рублей или 71,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Показатель результативности (достижения целей) закупок низкий, по причинам:

- исполнения с нарушением условий муниципального контракта от 14.12.2017 № 56/17, а именно выявления недостатков в части объемов выполненных работ;
- просрочки исполнения муниципального контракта от 14.12.2017 № 56/17;
- исполнения с нарушением условий муниципального контракта от 04.09.2017 № 43, а именно несоответствие поставленного в рамках контракта оборудования описанию объекта закупки.

Проверкой осуществления приемки выполненных работ (услуг), их качества, объема и произведенных расчетов с подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам (договорам), а также условий их выполнения установлено следующее.

Приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 18.12.2017 № 80/1-23 «О вводе в действие систем оповещения населения» создана комиссия по проведению мероприятий по вводу в промышленную (постоянную) эксплуатацию муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения (МАСЦО) ЗАТО г. Островной Мурманской области в период с 18.12.2017 по 20.12.2017.

По итогам проведенных приемочных испытаний МАСЦО ЗАТО г. Островной Мурманской области 18.12.2017 был оформлен протокол № 18-П/2017, который подписан всеми членами комиссии, созданной МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной».

Приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 20.12.2017 № 81/1-23 МАСЦО ЗАТО г. Островной Мурманской области введена в промышленную (постоянную) эксплуатацию

и утвержден акт приемки от 20.12.2017 № 20-А/2017, подписанный всеми членами комиссии, утвержденной МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной».

Согласно пункту 3.2 главы 3 Методических рекомендаций Межведомственная рабочая группа организует свою деятельность в соответствии с положением и годовыми планами работы, утвержденными её руководителем (рекомендуется проводить не менее одного заседания в квартал). Основными задачами Межведомственной рабочей группы, в том числе является организация и контроль ввода сегментов АПК «Безопасный город» в опытную и промышленную эксплуатацию.

По запросу Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 06.09.2018 № 01-36/115 Администрацией ЗАТО г. Островной в ходе контрольного мероприятия представлено Положение о межведомственной рабочей группе по построению, развитию, внедрению и эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Положение Межведомственной группы**), утвержденное 12.05.2015 и.о. главы Администрации ЗАТО г. Островной.

Основными задачами Межведомственной группы согласно пункту 2 раздела II Положения Межведомственной группы, в том числе является решение вопросов обеспечения эффективной эксплуатации и развития АПК «Безопасный город» и его компонентов. На момент утверждения Положения Межведомственной группы на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной не было построено и введено в эксплуатацию АПК «Безопасный город». В соответствии с Методическими рекомендациями, которые были введены в действие в 2016 году, в Положение Межведомственной группы не были внесены изменения в части основных задач Межведомственной группы: организация и контроль ввода сегментов АПК «Безопасный город» в опытную и промышленную эксплуатацию.

Предоставленные к проверке документы по проведению приемочных испытаний МАСЦО ЗАТО г. Островной Мурманской области и её приемке в промышленную (постоянную) эксплуатацию не подписаны Межведомственной рабочей группой, созданной распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2017 № 317-р, которая была создана для построения, развития, внедрения и эксплуатации АПК «Безопасный город» на территории ЗАТО г. Островной Мурманской области.

С целью проверки осуществления приемки выполненных работ (поставленных товаров), их качества и объема Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в присутствии представителей МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной», представителя отдела ИТиИ МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (в качестве эксперта, привлеченного Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной) произведены контрольные обследования:

– поставленных товаров по муниципальному контракту от 06.03.2017 № 114-396 (товарная накладная от 10.03.2017 № 00316) (далее – **контрольное обследование № 1**);

– выполненных работ (выборочно по видам работ, которые возможно оценить) по муниципальному контракту от 04.09.2017 № 43 (акт от 15.12.2015 № 14) (далее – **контрольное обследование № 2**);

– выполненных работ (выборочно по видам работ, которые возможно оценить) по муниципальному контракту от 29.06.2017 № 36/17 (в редакции дополнительного соглашения от 15.12.2017 № 1) (акт выполненных работ от 15.12.2017 № 121512, сводный акт от 20.12.2017 № 1, акты о приемке выполненных работ от 20.12.2017 № 02-10-03-02-1, 02-10-03-02-2, 02-10-03-02-3, 02-10-01-01-1, 02-10-01-01-2, 02-10-01-01-3, 02-10-01-01-4) (далее – **контрольное обследование № 3**);

– выполненных работ (выборочно по видам работ, которые возможно оценить) по муниципальному контракту от 14.12.2017 № 56/17 (в редакции дополнительного соглашения от 16.04.2018 № 1) (акты выполненных работ от 20.12.2017 № 37, от 16.04.2018 № 38) (далее – **контрольное обследование № 4**).

По результатам контрольного обследования № 1 выявлено, что поставленный товар соответствует условиям муниципального контракта от 06.03.2017 № 114-396.

По результатам контрольного обследования № 2 выявлено:

В рамках контракта осуществлена поставка и монтаж компьютера – моноблок HP All-in-One 22-b043ur. При контрольном обследовании выявлено, что указанная модель компьютера не соответствует описанию объекта закупки, так как отсутствует разъем USB 3.1, заявленный условиями контракта.

По результатам контрольного обследования № 3 выявлено:

Объектом закупки согласно контракту является: «Выполнение работ по реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения (РАСЦО) с целью создания муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения (МАСЦО) населения ЗАТО г. Островной Мурманской области ...». Однако обследованием выявлено, что по данным бюджетного учета на балансе МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на момент заключения контракта и на момент проведения обследования не числится объект основного средства «Региональная автоматизированная система централизованного оповещения (РАСЦО)», который подлежал бы реконструкции с целью создания МАСЦО.

В соответствии с видами работ и перечнем оборудования, указанными в описании объекта закупки (приложение № 1 к контракту), объектом закупки фактически является выполнение работ по созданию МАСЦО, что подтверждено в ходе обследования выполненных работ. Таким образом, МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» нарушены правила описания объекта закупки, установленные статьей 33 Закона о контрактной системе.

По результатам контрольного обследования № 4 выявлено:

1) Приемочной комиссией в нарушение условий муниципального контракта приемка выполненных работ проведена в два этапа. В нарушение пунктов 5.1, 5.4 раздела 5 Порядка проведения приемки Приемочной комиссией было принято решение о частичной приемке выполненных работ. Принятие Приемочной комиссией неверного решения повлекло за собой уменьшение штрафных санкций в отношении исполнителя контракта на сумму 28 039,63 рублей, и как следствие непоступление указанных средств в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

2) В составе оборудования, монтированного в рамках контракта, установлены 3 (три) поворотных IP PTZ камеры Elex IP-2 x 20 PTZ с встроенным датчиком движения, возможностью поворота по горизонтали 360° (постоянное вращение), возможностью наклона 0,01-120° на общую сумму 204 000,00 рублей. Однако указанные камеры не используются в соответствии с возможным функционалом, съемка производится в одном постоянно установленном ракурсе. Данный факт указывает на неэффективность использования бюджетных средств, так как достижение заданных результатов было возможно с использованием наименьшего объема средств (экономности).

3) В рамках контракта произведена поставка силового кабеля ВВГнг 3x2,5 – 100 метров, 70 метров из которых не монтированы, находятся на складе МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной». Данный факт указывает на неэффективность использования бюджетных средств, так как достижение заданных результатов было возможно с использованием наименьшего объема средств (экономности), а именно меньше на сумму 2 330,30 рублей.

Не произведен монтаж 70 метров силового кабеля ВВГнг 3x2,5 (находится на складе МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»). Сумма бюджетных средств неправомерно использованных на оплату работ по монтажу (прокладке) силового кабеля составила 1 050,00 рублей. После завершения основного этапа контрольного мероприятия исполнителем контракта денежные средства в размере 1 050,00 рублей, неправомерно использованные на оплату работ по монтажу (прокладке) силового кабеля, перечислены на лицевой счет администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

4) Поворотные камеры, установленные на расстоянии не более 100 метров друг от друга по адресам ул. Устьянцева, д.1, ул. Советская, д. 17, имеют частичный перехлест диапазона съемки (одна и та же территория) более чем на 90°. Данный факт указывает на неэффективность использования бюджетных средств, так как достижение заданных результатов было возможно с использованием наименьшего объема средств (экономности).

5) В рамках контракта произведена поставка видеосервера Линия NVR-32 SuperStorage с 32 видеоканалами (поддержкой 32 видеочамер) на сумму 348 000,00 рублей. Однако

модернизацией планировалось подключить к видеосерверу 8 видеокамер, фактически подключены к системе 8 видеокамер. Данный факт указывает на неэффективность использования бюджетных средств, так как достижение заданных результатов было возможно с использованием наименьшего объема средств (экономности).

б) В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом. Документацией о закупке и контрактом возможность изменения существенных условий контракта не была предусмотрена. Также в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 33 Закона о контрактной системе, разделом 4 Приложения 1 к контракту в связи с необходимостью обеспечения совместимости с ранее приобретенным оборудованием эквивалент к поставке не допустим. Однако в нарушение указанных норм существенные условия контракта были изменены дополнительным соглашением от 16.04.2018 № 1 со ссылкой на часть 7 статьи 95 Закона о контрактной системе, в соответствии с которой допускается поставка товара, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которого являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте.

В контракте (первоначально) в перечень монтируемого оборудования входил узел доступа NSBox-243-г. В соответствии с дополнительным соглашением от 16.04.2018 № 1 в контракт внесены изменения в части замены в перечне оборудования узла доступа NSBox-243-г на узел доступа NSBox-245-г. Фактически работы по поставке и монтажу узла доступа NSBox-245-г были приняты Приемочной комиссией 20.12.2017 (пункты 9, 32 акта выполненных работ от 20.12.2017 № 37) до подписания дополнительного соглашения, что говорит о внесении изменений в контракт «под факт» выполненных работ.

Проверкой обеспечения сохранности материальных ценностей.

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной выявлено расхождение между данными Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 11.01.2010 № 01-01/40 с данными бюджетного учета на сумму 3 069 642,47 рубля (инспектирование проведено в рамках предмета проверки). Таким образом, в нарушение пункта 2.6 Порядка закрепления муниципального имущества за муниципальными учреждениями и предприятиями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения¹ в Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 11.01.2010 № 01-01/40 своевременно не вносятся соответствующие изменения, что может привести к ненадлежащему обеспечению сохранности муниципального имущества. После завершения основного этапа контрольного мероприятия в Договор о закреплении муниципального имущества внесены соответствующие изменения (соглашение о внесении изменений от 15.10.2018).

В ходе контрольного мероприятия Комиссией, назначенной приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 27.08.2018 № 36/1-23 (далее – **Инвентаризационная комиссия**), в присутствии Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной проведена инвентаризация муниципального имущества (в рамках предмета проверки), назначенная приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 27.08.2018 № 36/1-23, в ходе которой выявлено следующее:

- выявлены излишки в количестве 11 штук на общую сумму 79 860,17 рублей;
- по двум наименованиям объекта нефинансовых активов в ходе инвентаризации при осмотре физического состояния объектов основных средств выявлено, что изменился статус объекта учета и целевая функция актива, в связи с этим Инвентаризационная комиссия

¹ утвержден Приложением № 2 к Положению об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03 (в редакции от 05.07.2017 № 48-04)

рекомендовала объекты учета списать (Видеокамера, инв. номер 1101340029), реализовать либо передать Собственнику имущества (Система видеонаблюдения, инв. номер 1101340037);

– три объекта основных средств фактически не соответствуют перечню составляющих его предметов и его количественным показателям, отраженным в инвентарной карточке объектов, на общую сумму 423 752,47 рублей.

После завершения основного этапа контрольного мероприятия постоянно действующей Комиссией по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» от 28.12.2017 № 84/1-23, в присутствии Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной, исполнителя муниципального контракта от 13.04.2018 № 29 – МУПСИСМИ «Инфо-спутник», проведена повторная инвентаризация, по результатам которой исключены расхождения по объектам основных средств, которые фактически не соответствовали перечню составляющих его предметов и его количественным показателям, отраженным в инвентарной карточке объектов.

По итогам проведенных инвентаризаций основных средств, МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» проведены следующие мероприятия:

– взяты объяснения с материально-ответственного лица, приказом по учреждению от 08.10.2018 № 79к/2-25 строго указано на необходимость руководствоваться нормативно-правовыми актами, регулирующими учет основных средств, материальных запасов, а также иных нефинансовых активов;

– выявленные излишки частично приняты к бюджетному учету (7 шт. на сумму 53 563,51 рублей), частично не приняты к бюджетному учету (3 шт. на сумму 8 796,66 рублей переданы собственнику – МУПСИСМИ «Инфо-спутник», 1 шт. на сумму 17 500,00 рублей не пригодны к эксплуатации);

– по объекту «Система «АСКРО» (комплект)» (инв. номер 01380559) произведено списание и приведены в соответствие документы;

– объекты «Видеокамера» (инв. номер 1101340029), «Система видеонаблюдения» (инв. номер 1101340037) списаны по рекомендации Инвентаризационной комиссии.

Выявлены нарушения пункта 7 Инструкции № 162н в части принятия к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости не соответствующей первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, или стоимости работ по их модернизации на общую сумму 617 785,77 рублей (в том числе 472 365,77 рублей по основному средству «МАСЦО (Муниципальная автоматизированная система централизованного оповещения)» (инв. номер 1101340063), 145 420,00 рублей по основному средству «Система АСКРО (комплект)» (инв. номер 01380559)). Указанное нарушение устранено объектом контроля после завершения основного этапа контрольного мероприятия.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее – **Приказ № 52н**), в инвентарных карточках не заполнено (заполнено некорректно) местонахождение объектов, не в полном объеме приведен перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели. Указанное нарушение устранено объектом контроля после завершения основного этапа контрольного мероприятия.

В нарушение пункта 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – **Инструкция № 157н**), материально ответственным лицом не обозначены инвентарные номера объектов основных средств. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

Отсутствие индивидуальных характеристик объекта, описания составляющих его частей, нанесенных на объекты инвентарных номеров не позволяет обеспечить контроль за сохранностью принятых к бюджетному учету основных средств и может привести к утрате муниципального имущества и (или) подмене его на менее ценное.

Оценкой эффективности реализации подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» Муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» установлено следующее.

Исполнение и формирование бюджетных средств на построение (развитие), внедрение и эксплуатацию аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» предусмотрено в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (далее – **подпрограмма**) в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 08.08.2016 № 218²) (далее – **муниципальная программа**).

Ответственным исполнителем подпрограммы является специалист по делам ГО, ЧС и пожарной безопасности Администрации ЗАТО г. Островной, соисполнителем – МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной».

В подпрограмме отсутствуют как методики расчета, так и критерии оценки (мероприятия, которые подлежат учету при оценке), применяемые для оценки целевых показателей муниципальной программы. В муниципальной программе отсутствует расчет количественных показателей, планируемых к достижению. Целевые показатели и индикаторы муниципальной программы носят декларативный характер, не подтвержденный конкретными расчетами и мероприятиями. В целях повышения результативности мероприятий муниципальной программы требуется разработка системы критериев, используемых для определения ожидаемого конечного результата реализации подпрограммы (создание единой общегородской системы оповещения населения об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций).

Кроме того, установлено, что целевые показатели подпрограммы в нарушение подпункта «в» пункта 2.3 раздела 2 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки и эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2016 № 44 (в редакции от 29.12.2017 № 419), целевые показатели не имеют количественное значение, установлены в процентном отношении (степень реализации мероприятий, функциональное состояние системы). Данные целевые показатели подпрограммы характеризуют любое исполнение подпрограммы как 100%.

Выявленные нарушения и недостатки при определении целевых показателей и их значений не позволяют реально оценить результаты исполнения мероприятий подпрограммы, а также эффективность расходования бюджетных средств.

В паспорте муниципальной программы в разделе «Ожидаемые конечные результаты реализации Программы» отсутствуют показатели в части построения и развития АПК «Безопасный город».

При проверке соответствия программных мероприятий целям и задачам подпрограммы нарушений не выявлено.

В рамках подпрограммы финансировались мероприятия по модернизации и обслуживанию системы видеонаблюдения «Безопасный город», по модернизации и замене оборудования автоматизированной системы контроля радиационной обстановки ЗАТО

² Внесены изменения постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 22.02.2017 № 58, от 31.03.2017 № 106, от 03.07.2017 № 200, от 04.09.2017 № 270, от 29.12.2017 № 426

г. Островной. Указанные мероприятия не повлияли на достижение ожидаемого конечного результата реализации подпрограммы (создание единой общегородской системы оповещения населения об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций).

В соответствии с Аналитическими материалами о ходе выполнения мероприятий и использования финансовых средств муниципальных программ ЗАТО г. Островной за 2017 год (далее – **Отчет о выполнении муниципальной программы**) эффективность реализации муниципальной программы за 2017 год составила 69,08%. В соответствии с разделом 7 муниципальной программы уровень эффективности реализации подпрограммы оценивается как неудовлетворительный.

Все перечисленные нарушения по муниципальной программе на 2017 год сохраняются и в текущем периоде 2018 года.

В соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ по результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы. Таким образом, в действующие муниципальные программы, по которым принято решение о продолжении их в плановом периоде, необходимо вносить изменения в годы их реализации, объемы бюджетных ассигнований и фактические значения показателей (индикаторов) за предыдущие годы с момента действия программы, а не «переутверждать» их на новый срок.

Проведенной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Островной в 2017 году и текущем периоде 2018 года, выделенных МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» на построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в 2017 году и текущем периоде 2018 года выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

Финансовые нарушения:

1. Приемочной комиссией в нарушение условий муниципального контракта приемка выполненных работ проведена в два этапа. В нарушение пунктов 5.1, 5.4 раздела 5 Порядка проведения приемки Приемочной комиссией было принято решение о частичной приемке выполненных работ. Принятие Приемочной комиссией неверного решения повлекло за собой уменьшение штрафных санкций в отношении исполнителя контракта на сумму **28 039,63 рублей**, и как следствие непоступление указанных средств в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области.

2. Неэффективное использование бюджетных средств на сумму **2 330,30 рублей**.

3. Неправомерное использование бюджетных средств на сумму **1 050,00 рублей**.

4. При проведенной в ходе контрольного мероприятия инвентаризации выявлены излишки в количестве 11 штук на сумму **79 860,17 рублей**. После завершения основного этапа контрольного мероприятия выявленные излишки частично приняты к бюджетному учету (7 шт. на сумму 53 563,51 рублей), частично не приняты к бюджетному учету (3 шт. на сумму 8 796,66 рублей переданы собственнику – МУПСИСМИ «Инфо-спутник», 1 шт. на сумму 17 500,00 рублей не пригодны к эксплуатации).

5. Выявлены нарушения пункта 7 Инструкции № 162н в части принятия к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости не соответствующей первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, или стоимости работ по их модернизации на общую сумму **617 785,77 рублей**.

Нефинансовые нарушения:

1. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 102, 141 Инструкции № 162н, подпункта 2 пункта 2 Таблицы № 2 приложения № 11 Учетной политики МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» 20.12.2017 на основании Акта выполненных работ от 20.12.2017 № 37 в бюджетном учете по кредиту счета

502.12 в корреспонденции с дебетом счета 502.11 не поставлено на учет денежное обязательство на сумму **1 000 224,58 рублей**.

2. Контрольными обследованиями, проведенными Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в ходе проведения контрольного мероприятия, выявлена приемка товаров (работ, услуг), несоответствующих условиям муниципальных контрактов.

3. В нарушение пункта 2.6 Порядка закрепления муниципального имущества в Договор о закреплении муниципального имущества своевременно не вносятся изменения (выявлено расхождение между данными Договора о закреплении муниципального имущества с данными бюджетного учета на сумму **3 069 642,47 рубля**), что может привести к ненадлежащему обеспечению сохранности муниципального имущества. После завершения основного этапа контрольного мероприятия в Договор о закреплении муниципального имущества внесены соответствующие изменения.

4. В нарушение Приказа № 52н в инвентарных карточках не заполнено (заполнено некорректно) местонахождение объектов, не в полном объеме приведен перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели. Указанное нарушение устранено объектом контроля после завершения основного этапа контрольного мероприятия.

5. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н материально ответственным лицом не обозначены инвентарные номера объектов основных средств. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

6. В соответствии с Отчетом о выполнении муниципальной программы эффективность реализации муниципальной программы за 2017 год составила **69,08%**. В соответствии с разделом 7 муниципальной программы уровень эффективности реализации подпрограммы оценивается как неудовлетворительный.

7. Аудитом в сфере закупок выявлены нарушения в части:

- заполнения планов-графиков закупок;
- описания объекта закупки;
- выбора способа определения поставщика;
- нормирования в сфере закупок;
- закупки товаров, имеющих избыточные потребительские свойства (нецелесообразные закупки товаров на сумму **552 000,00 рублей**);
- неправомерного внесения изменений в существенные условия муниципального контракта;
- нарушение приемочной комиссией Порядка проведения приемки.

По результатам контрольного мероприятия утвержден Отчет о результатах контрольного мероприятия в МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной» (распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 07.11.2018 № 35-Р).

И.о. председателя

А.А. Фотева