

Нарушения, выявленные в 2020 году, имеющие (не имеющие) стоимостную оценку и классифицированные по Классификатору нарушений

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на объект «Капитальный ремонт здания ГОАУК «Мурманский областной театр кукол», г. Мурманск, просп. Ленина, д. 27» в 2017-2019 годах и истекшем периоде 2020 года		
1.	На начало проведения контрольного мероприятия меры по взысканию пеней по 13 контрактам ГОКУ «УКС» не приняты. В период проверки представлено 13 претензионных писем, составленных ГОКУ «УКС» 18.02.2020 и 20.02.2020 в адрес исполнителей контрактов, с требованием об уплате пеней.	9,5
2.	В Общих журналах работ, которые велись ЗАО «МНК-ГРУПП» и ООО «М-ПОЛЮС» при выполнении капитального ремонта на 2 объектах, не заполнены отдельные разделы (разделы 2, 5, 6).	X
3.	Дополнительным соглашением от 25.12.2017 в контракт от 11.08.2017 № 40-2017, заключенный между ГОКУ «УКС» и ЗАО «МНК-ГРУПП», внесены изменения в части предоставления подрядчику аванса. При этом, авансирование работ контрактом не предусмотрено, возможность изменения условий контракта в документации о закупке и в контракте не установлена.	X
4.	Дополнительным соглашением от 04.10.2019, заключенным между ГОКУ «УКС» и ЗАО «МНК-ГРУПП», в контракт от 11.08.2017 № 40-2017 на капитальный ремонт объекта внесены изменения без получения соответствующего решения Правительства Мурманской области.	X
5.	ГОКУ «УКС» не обеспечен надлежащий уровень контроля за соблюдением подрядчиком (ЗАО «МНК-ГРУПП») требований о страховании строительно-монтажных рисков при проведении капитального ремонта здания театра в рамках контракта от 11.08.2017 № 40-2017.	X
Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, закрепленным на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением дополнительного образования Мурманской области «Мурманский областной центр дополнительного образования «Лапландия», подведомственным Министерству образования и науки Мурманской области, а также его использования в 2019 году и истекшем периоде 2020 года		
6.	Основные средства, приобретенные Учреждением в 2020 году, переданы в муниципальные образовательные учреждения на основании договоров безвозмездного пользования имуществом, заключенных между ГАУДО МО «МОЦДО «Лапландия» (Учреждение) и учреждениями. Передача основных средств оформлена актами приема-передачи пользования имуществом, подписанными сторонами и составленными по неустановленной форме.	50 000,0
7.	Учреждением не поставлены на учет в Росавиации квадрокоптеры, находящиеся в его оперативном управлении	527,1
8.	В октябре 2020 года между Учреждением и ООО «Классное дело» заключена крупная сделка без ее одобрения наблюдательным советом (договор от 26.10.2020 № 129/20 на поставку конструкторов).	19 219,2

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
9.	Передача особо ценного движимого имущества (3д-принтеров и лазерных гравиров) не согласована Учреждением с Министерством имущественных отношений Мурманской области (далее – Минимущество), осуществляющим полномочия собственника имущества ГАУДО МО «МОЦДО «Лапландия».	2 311,6
10.	Учреждением приобретены основные средства без обоснования потребности в них. Документы, подтверждающие информирование Министерства образования и науки Мурманской области (далее – Министерство) о необходимости приобретения дополнительного оборудования и о внесении им изменений в Инфраструктурный лист, проверке не представлены.	6 267,5
11.	Учреждением приобретены основные средства без обоснования потребности в них. Документы, подтверждающие информирование Министерства о необходимости приобретения дополнительного оборудования и о внесении им изменений в Инфраструктурный лист, проверке не представлены.	522,2
12.	При индексации арендной платы арендатору ПАО «Мегафон» по договору аренды от 15.02.2016 № 4 в 2019 году Учреждением применена ставка НДС в размере 18 % (вместо 20 %), что привело к занижению суммы годовой арендной платы.	1,4
13.	Учреждением не выставлялись счета на возмещение платежей за землю по договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 13.08.2018 № 13 с ООО «Кафе-М» и от 10.12.2019 № 62 с ГОБУЗ «МОСП».	1,7
14.	Учреждением в состав особо ценного движимого имущества включены объекты, приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности.	1 090,0
15.	Операции по безвозмездной передаче основных средств (приобретены Учреждением в 2020 году, переданы в муниципальные образовательные учреждения на основании договоров безвозмездного пользования имуществом, заключенных между ГАУДО МО «МОЦДО «Лапландия» и учреждениями) не отражены в бухгалтерском учете ГАУДО МО «МОЦДО «Лапландия» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».	X
16.	Учреждением в Минимущество не направлен уточненный план мероприятий за апрель 2019 года. Так, ИП Ештокиным А.М. и ИП Мулюковым Т.Ф. запланировано проведение культурно-массового мероприятия и циркового представления на 14.04.2019 и 25.04.2019, фактически указанные мероприятия не проведены.	X
Анализ деятельности главного администратора доходов областного бюджета – Министерства строительства Мурманской области по обеспечению поступлений в областной бюджет неналоговых доходов в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации		
17.	В результате неотражения в бюджетном учете в период с 01.01.2020 по 30.09.2020 отдельных сумм доходов, Министерством строительства Мурманской области (далее – Министерство) допущено искажение бюджетной отчетности за 9 месяцев 2020 года в части указания недостоверных данных в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (искажено 7 показателей).	2 180,5
18.	В ходе выборочной проверки правильности исчисления суммы пеней по претензиям, составленным ГОКУ «УКС», выявлено занижение размера пеней в 5 претензиях.	230,2
19.	Четыре постановления Министерства о привлечении к административной ответственности юридических лиц не направлены в Федеральную службу судебных приставов (далее – ФССП) (данные об исполнительном производстве отсутствуют в информационной системе УФССП по Мурманской области и УФССП по г. Санкт-Петербург). Также по указанным постановлениям Министерством не использовано право по составлению протокола о привлечении к административной ответственности за неуплату административного штрафа в срок, предусмотренный КоАП РФ.	410,0

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
20.	В Методику прогнозирования доходов в бюджет Мурманской области, главным администратором которых является Министерство, утвержденную приказом Министерства от 18.08.2016 № 251 (далее – Методика), не внесены изменения (дополнения) в связи с изменением законодательства РФ.	X
21.	Методикой не предусмотрены коды классификации доходов, закрепленные за Министерством Законом Мурманской области от 17.12.2019 № 2439-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и приказом Министерства от 26.12.2019 № 466 «О наделении полномочиями администратора доходов».	X
22.	Министерством не обеспечен контроль за своевременностью поступлений и правильностью исчисления доходов.	X
23.	Министерством не размещалась информация о начислениях неналоговых доходов областного бюджета в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП), произведенных в исследуемом периоде.	X
24.	Положение Министерства об учетной политике, утвержденное приказом Министерства от 30.12.2015 № 278, не приведено в соответствие с действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете (не внесены изменения, касающиеся порядка отражения доходов в бюджетном учете).	X
25.	В период с 01.01.2020 по 30.09.2020 бухгалтерский (бюджетный) учет доходов от административных штрафов за нарушение градостроительного законодательства, а также учет доходов от возмещения ущерба физическими лицами Министерством не осуществлялся.	X
26.	В период с 01.01.2020 по 30.09.2020 суммы доходов от пеней, штрафов и иных сумм принудительного изъятия, переданные ГОКУ «УКС» Министерству по извещениям (ф. 0504805), а также поступления средств по указанным доходам в бюджетном учете Министерства не отражены.	X
Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Мурманской области, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства государственной собственности Мурманской области в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года		
27.	Проверкой полноты и достоверности отражения информации об объектах незавершенного строительства (далее – ОНС) в бухгалтерской (бюджетной) отчетности балансодержателей установлено, что в 2018 году по данным бухгалтерского учета ГОБУЗ «Печенгская ЦРБ» осуществлен перевод ОНС с балансового счета 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения» на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».	117 341,8
28.	Затраты на разработку 2 проектно-сметных документаций (далее – ПСД), переданные ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в 2015 году, не отражены в бухгалтерском учете.	960,0
29.	Списание ОНС (ангара) произведено ГОУСП «Тулума» без согласования с исполнительным органом государственной власти Мурманской области, в ведомственном подчинении которого оно находится.	215,5
30.	Пунктом 1.6 Порядка учета и ведения реестра по отдельному виду государственного имущества Мурманской области – объектам, строительство которых не завершено, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 21.04.2011 № 206-ПП (далее – Порядок № 206-ПП), не определен заявитель для представления сведений об ОНС, находящихся в казне Мурманской области. Также в перечень заявителей не включены областные учреждения и предприятия, не имеющие в оперативном управлении или хозяйственном ведении ОНС и выступающие заказчиками при строительстве отдельных объектов.	X
31.	Сведения об ОНС, содержащиеся в специализированном реестре по отдельному виду государственного имущества Мурманской области – по объектам, строительство которых не завершено (далее – Спецреестр) по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019, не соответствуют сведениям,	X

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
	предоставленным балансодержателями (по запросам): выявлены объекты, не относящиеся к ОНС (движимое имущество); сведения об отдельных ОНС не включены в Спецреестр.	
32.	Спецреестр по состоянию на 01.01.2020 не соответствует установленной форме и содержанию.	X
33.	В составе результативных показателей для формирования Спецреестра, представленных Министерством имущественных отношений Мурманской области по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и 01.01.2020, выявлены объекты, не относящиеся к ОНС (движимое имущество), а также сведения об отдельных ОНС не включены в результативные показатели.	X
34.	Постановление № 266-ПП и Порядок № 206-ПП не приведены в соответствие со структурой исполнительных органов государственной власти Мурманской области, утвержденной постановлением Губернатора Мурманской области от 31.10.2019 № 148-ПГ (в указанные НПА не внесены изменения в связи с переименованием Министерства строительства и территориального развития Мурманской области в Министерство строительства Мурманской области).	X
Проверка порядка управления (распоряжения) и эффективности использования имущества Мурманской области, закрепленного за государственным областным унитарным предприятием «Оленегорскводоканал» за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года		
35.	В 2 случаях сведения в Реестр государственного имущества Мурманской области об отдельных объектах имущества представлены ГОУП «Оленегорскводоканал» несвоевременно. В 1 случае указаны недостоверные данные об общей первоначальной стоимости иного движимого имущества, стоимость единицы которого не превышает 500 тыс. рублей.	19 543,3
36.	Электронные аукционы на закупку 2 автотранспортных средств проведены ГОУП «Оленегорскводоканал» за счет бюджетных средств на основании положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (вместо проведения закупки с учетом требований 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)).	7 697,0
37.	ГОУП «Оленегорскводоканал» не возвращена в областной бюджет часть субсидии на увеличение уставного фонда (в связи с недостижением отдельных показателей эффективности предоставляемых средств субсидий).	1 743,9
38.	ГОУП «Оленегорскводоканал» не уплачен штраф за недостижение 4 показателей эффективности.	200,0
39.	ГОУП «Оленегорскводоканал» не уплачен штраф за несвоевременную сдачу отчетности об использовании средств субсидии на увеличение уставного фонда.	100,0
40.	При проведении ГОУП «Оленегорскводоканал» годовой инвентаризации за 2018 год установлены нарушения в оформлении инвентаризационных описей (в 5 инвентаризационных описях отражено, что инвентаризация проведена после окончания срока, установленного приказом директора; в 6 описях не проставлена дата их составления и период проведения инвентаризации; в 2 случаях разные описи имеют одинаковые порядковые номера). При проведении ГОУП «Оленегорскводоканал» годовой инвентаризации за 2019 год установлены нарушения в оформлении 1 инвентаризационной описи (в описи не указан период проведения инвентаризации, отсутствует подпись одного из членов инвентаризационной комиссии).	X
41.	При проведении годовых инвентаризаций за 2018 и 2019 годы ГОУП «Оленегорскводоканал» не проведена инвентаризация объекта незавершенного строительства, имеющегося у него на балансе.	X
42.	Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области (далее – Министерство) не осуществлялся, либо осуществлялся формально контроль за использованием средств областного бюджета, направленных в виде субсидии на увеличение уставного фонда ГОУП «Оленегорскводоканал» (требование о возврате части средств субсидии направлено ГОУП «Оленегорскводоканал» только после	X

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
	запроса Контрольно-счетной палаты Мурманской области; не начислен штраф за несвоевременное предоставление Отчета о достижении показателей эффективности использования средств субсидии; не осуществлен контроль за полнотой и своевременностью представления отчетности).	
43.	ГОУП «Оленегорскводоканал» не достигнуты отдельные показатели эффективности предоставляемых средств субсидий на увеличение уставного фонда.	X
44.	В 2 случаях отчетность об использовании средств субсидии на увеличение уставного фонда представлена ГОУП «Оленегорскводоканал» в адрес Министерства несвоевременно.	X
45.	Министерством в проверяемом периоде не обеспечен контроль за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий на возмещение затрат (недополученных доходов), направленных ГОУП «Оленегорскводоканал».	X
46.	Отчет руководителя ГОУП «Оленегорскводоканал» за 2019 год и доклад о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2019 год направлены в адрес Министерства несвоевременно.	X
ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»		
47.	Выявлены недостатки при анализе расчетов поступлений неналоговых доходов на 2021 год (отсутствие исходных значений отдельных показателей по 20 видам неналоговых доходов, что не позволяет дать оценку достоверности их прогнозируемых поступлений).	73 167,2
48.	В объем финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания включены суммы софинансирования, предоставленные ОМСУ на реализацию мероприятий муниципальных программ по поддержке отрасли культуры.	1 566,9
49.	Часть субсидий, предоставленных из местного бюджета на поддержку отрасли культуры, использована на уплату страховых взносов (суммы денежных поощрений, выплаченных не в рамках трудовых отношений, а по результатам конкурсного отбора в связи с реализацией мероприятий муниципальных и государственных программ).	23,2
50.	В нарушение установленного размера денежные поощрения лучшим работникам муниципальных учреждений культуры выплачены с сокращением на 11,6 тыс. рублей.	23,2
51.	При утверждении муниципальной программы администрацией г. Полярные Зори с подведомственной территорией не предусмотрены отдельно мероприятия по двум направлениям поддержки отрасли культуры, в целях софинансирования которых из областного бюджета предоставлена субсидия в 2018 году.	64,3
52.	Администрацией с. п. Варзуга не выставлено Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пени) за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ по материально-техническому оснащению сельского Дома культуры в селе Варзуга, в связи с тем, что: отдельные виды оборудования, поставленного в рамках Контракта № Ф.2018.552520, находятся в нерабочем состоянии: раздвижной механизм сцены, одна акустическая колонка; система пожаротушения сельского Дома культуры, устройство которой осуществлялось в рамках Контракта № Ф.2017.473447, не функционирует с момента сдачи объекта.	22,5
53.	В МБУ ДО «ДШИ им А.С. Розанова» (г. Кировск) сведения бухгалтерского учета отдельных видов имущества, приобретенного в рамках регионального проекта «Культурная среда», не соответствуют составу инвентарных объектов.	X

№ п/п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
54.	Администрацией с. п. Варзуга допущено необоснованное дробление закупок и заключение нескольких договоров стоимостью до 100 тысяч рублей с одним и тем же исполнителем (ООО Фирма «Л.А. ИМПЕКС») на оказание одних и тех же видов работ (строительный контроль), что содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур.	X
55.	Администрацией с. п. Варзуга не размещены отчеты об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе (№ Ф.2018.552520, № Ф.2017.473447).	X
56.	Администрацией с. п. Варзуга в ходе строительства сельского Дома культуры в селе Варзуга без внесения изменений в проектную документацию принято решение не устанавливать перегородку и обобщить два помещения для размещения библиотеки площадью 25,03 кв. м и 12,40 кв. м в одно, а также продлить помещение для библиотеки за счет гардероба.	X
Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и средств бюджета ТФОМС Мурманской области по отдельным направлениям расходования в ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер» в 2019 году и истекшем периоде 2020 года		
57.	Приобретение продуктов питания со значительным превышением средних рыночных цен по отдельным продуктам питания указывает на недостаточность и неэффективность процедур, проведенных ГОБУЗ МООД при определении НМЦ, при этом Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, применялись не в полном объеме. Закупки проведены по ценам выше средних потребительских цен в Мурманской области.	312,2
58.	Претензионно-исковая работа в части взыскания штрафных санкций в 2019 году и за 9 месяцев 2020 года в отношении 12 исполнителей за просрочку исполнения обязательств, установленных договорами (контрактами), ГОБУЗ МООД не проводилась. Расчетная сумма непредъявленной неустойки по проверенным контрактам за 2019 год составляет 483,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года – 263,2 тыс. рублей.	523,2
Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на приобретение медицинского оборудования для ГОАУЗ «Мончегорская центральная районная больница» в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках реализации государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения»		
59.	Неприменение мер по взысканию неустойки за просрочку исполнения обязательств по договору поставки.	66,9
Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год муниципального образования ЗАТО город Заозерск		
60.	В нарушение пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, пункта 5.7 Мер по реализации Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 30.12.2019 № 613-ПП, пункта 12 Правил расходования средств, предоставляемых бюджетам муниципальных районов (городских округов) в виде субвенций на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 07.03.2012 № 67-ПП, неиспользованные на 01.01.2019 остатки межбюджетных субвенций, предоставленных из областного бюджета, не возвращены в областной бюджет финансовым органом ЗАТО г. Заозерск.	10,8
61.	В нарушение пункта 5 статьи 3 Бюджетного кодекса РФ «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Заозерск Мурманской области», утвержденное решением Совета депутатов от 04.10.2016 № 43-3462 не учитывает изменения структуры Администрации ЗАТО г. Заозерск в 2019 году в части образования финансового органа муниципального образования.	X

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
62.	В нарушение статей 154, 217 и 217.1 Бюджетного кодекса РФ муниципальные порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Заозерск (главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета) и составления и ведения кассового плана бюджета ЗАТО г. Заозерск – утверждены не финансовым органом муниципального образования.	X
63.	В нарушение пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ порядок ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Заозерск, утвержден решением представительного органа местного самоуправления муниципального образования (решением Совета депутатов от 11.04.2006 № 10-1544), а не администрацией муниципального образования.	X
64.	В нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ МОУ СОШ № 288 не выполнено муниципальное задание.	X
Анализ использования средств областного бюджета и средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области при оказании высокотехнологичной медицинской помощи пациентам с различной офтальмологической патологией ГОБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина» и ГОБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр» в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года		
65.	В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГОБУЗ «МОКМЦ» не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, так по 11 пациентам, получившим ВМП, не произведено списание лекарственного препарата луцентис (Ранибизумаб). Акт о списании материальных запасов составлен (от 03.03.2020 № 957) и отражен на счетах бухгалтерского учета.	550,0
66.	В нарушение статей 9, 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГОБУЗ «МОКМЦ» не соблюдены общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, а именно выявлены факты несоответствия учета хозяйственных операций в зависимости от источника финансирования («бюджет», «от приносящей доход деятельности»), что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности Учреждения за 2019 год в части стоимости материальных запасов на конец отчетного периода.	915,9
67.	В нарушение пункта 2 статьи 35, пункта 1 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», подпункта 1 пункта 2 статьи 81 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», требований части VIII Программы госгарантий, утверждаемой на федеральном уровне, ТПГГ на 2018 год, на 2019 год и на 2020 год, не содержат критериев доступности специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи.	X
68.	Утвержденная стоимость ТПГГ на 2018 год, на 2019 год и на 2020 год по источникам финансового обеспечения (приложения № 4 ТПГГ, таблица 4.1.1.) не включает средства межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемые на софинансирование оказания ВМП (по соглашениям), что занижает стоимость ТПГГ на объем федерального софинансирования.	X
69.	В нарушение пунктов 134,135 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, пунктов 60, 62 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 174н, статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителем экономического субъекта не соблюдены требования организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, а именно Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом главного врача ГОБУЗ «МОКМЦ» от 25.12.2017 № 777 (с изменениями), не определено распределение накладных и общехозяйственных расходов между источниками финансового обеспечения.	X

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
70.	В нарушение статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГОБУЗ «МОКМЦ» не соблюдены требования, предъявляемые к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, так бухгалтерский учет Учреждения не отражает достоверность совершенных хозяйственных операций в части списания отдельных медикаментов (луцентис и эйлеа).	X
Мониторинг осуществления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией		
71.	В нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, положений постановления Правительства Мурманской области от 23.04.2020 № 243-ПП заведующей подстанцией - врачу скорой медицинской помощи неправомерно произведено начисление и выплата стимулирующего характера за июль 2020 года, данная стимулирующая выплата в соответствии с отчетом за июль 2020 года положена фельдшеру специализированной бригады СМП.	57,2
72.	В нарушение требований постановления Правительства Мурманской области от 23.03.2015 № 105-ПП «О Порядке определения объема и условиях предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» постановлениями Правительства Мурманской области № 189-ПП и № 243-ПП, и другими нормативными правовыми актами: - не регламентировано право расходования средств областного бюджета, на оплату отпусков и выплату компенсации за неиспользованные отпуска, за счет средств выделенных на осуществление выплат стимулирующего характера; - не установлен порядок предоставления и расходования средств на оплату отпусков и выплату компенсации за неиспользованные отпуска для медицинских организаций; Нормы о начислении стимулирующих выплат с учетом требований трудового законодательства РФ (пункт 3 постановления № 189-ПП и пункт 3 постановления № 243-ПП) не являются достаточными для исполнения расходных обязательств Мурманской области в части выплат, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым предоставлялись выплаты стимулирующего характера в рамках постановлений № 189-ПП и № 243-ПП, что влечет осуществление данных выплат в условиях нарушения статьи 85 Бюджетного кодекса РФ.	X
Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год муниципального образования ЗАТО поселок Видяево		
73.	В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств доведены до подведомственных получателей несвоевременно.	X
74.	Годовая бюджетная отчетность администрации ЗАТО Видяево предоставлена в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО Видяево с нарушением установленного срока.	X
75.	Главным распорядителем бюджетных средств – администрацией муниципального образования ЗАТО поселок Видяево не исполнены бюджетные полномочия по формированию перечня подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств, что повлекло исполнение местного бюджета в 2019 году с нарушением принципа подведомственности расходов бюджета.	X

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года, выделенных на предоставление услуги «Социальное такси» в Мурманской области		
76.	При формировании Плана реализации государственной программы Министерством не указаны сведения об исполнителях (конечных исполнителях) мероприятия «Предоставление отдельным категориям граждан услуг «Социальное такси», а ожидаемые результаты реализации мероприятия не соответствуют его содержанию.	X
77.	Уставами 9 из 11 учреждений социального обслуживания населения, получивших в проверяемом периоде субсидии на финансовое обеспечение предоставления отдельным категориям граждан услуги «Социальное такси», предоставление услуги «Социальное такси» отнесено к основным видам деятельности.	X
Анализ эффективности управления и распоряжения государственной собственностью Мурманской области по результатам деятельности государственных унитарных предприятий, а также акционерных обществ с долей Мурманской области не менее пятидесяти процентов за 2017-2019 годы с учетом полученных отчетов и заключений аудиторских организаций		
78.	Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности в 2017-2019 годах не проведен ГОУП «Кандалакшаводоканал» и Кольским государственным областным унитарным дорожным ремонтно-строительным предприятием.	X
79.	Отчет и заключение по результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности АО «Мостовое предприятие» за 2019 год представлены Министерством транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области в адрес Контрольно-счетной палаты Мурманской области несвоевременно.	X
80.	Аппаратом Правительства Мурманской области, Министерством здравоохранения Мурманской области и Министерством транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области не осуществляется контроль за актуализацией сведений о подведомственных им организациях.	X
81.	Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности в 2017-2019 годах не проведен ОАО «Агентство ипотечного жилищного кредитования Мурманской области».	X
82.	Решение о ликвидации ОАО «Агентство ипотечного жилищного кредитования Мурманской области» и решение об уменьшении уставного капитала АО «Мостовое предприятие» до величины его чистых активов приняты Министерством имущественных отношений Мурманской области, действующим от имени единственного акционера – Мурманской области, с нарушением установленного срока.	X
83.	В отношении АО «Мостовое предприятие» и АО «Отель «Губернский» решения об уменьшении их уставных капиталов до величины чистых активов по итогам 2017-2019 годов Министерством имущественных отношений Мурманской области, действующим от имени единственного акционера – Мурманской области, не приняты.	X
Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при формировании, планировании и исполнении расходов областного бюджета на предоставление субсидии в виде имущественного взноса на финансовое обеспечение уставной деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития Мурманской области» в 2019 году		
84.	В нарушение норм статей 65, 85 Бюджетного кодекса РФ во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 26.3, пункта 1 статьи 26.14 Федерального закона от 06 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов	160 000,0

№ п\п	Наименование мероприятия и краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по Классификатору нарушений, имеющему или не имеющему стоимостную оценку	Сумма выявленных нарушений
1	2	3
	государственной власти субъектов Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) в составе направлений использования субсидии в виде имущественного взноса предусмотрены расходы, связанные с решением вопросов в сфере благоустройства территорий муниципальных образований Мурманской области, отнесенных Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) к полномочиям органов местного самоуправления и, соответственно, не являющихся расходными обязательствами субъекта Российской Федерации.	
Анализ и оценка влияния компенсаций недополученных доходов (возмещения выпадающих доходов), предоставленных в 2018 – 2019 годах из областного бюджета перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам, на показатели финансово-хозяйственной деятельности транспортных организаций		
85.	В нарушение норм статьи 86 Бюджетного кодекса РФ в составе расходов областного бюджета не предусматривались бюджетные ассигнования на возмещение недополученных доходов перевозчикам в рамках финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления Мурманской области государственных полномочий Мурманской области по установлению регулируемых тарифов на муниципальных маршрутах.	X
Анализ и оценка эффективности и результативности реализации проектов государственно-частного партнерства и (или) инвестиционных проектов, осуществляемых с привлечением капитала и (или) иным участием акционерного общества «Корпорация развития Мурманской области» в 2016 – 2019 годах и истекшем периоде 2020 года		
86.	В нарушение положений статей 807, 809, 810 Гражданского кодекса РФ во взаимосвязи с условиями договоров целевого займа заемщиками не исполнялись обязательства по возврату займов и уплате процентам за пользование займами. Претензионная и исковая работа с заемщиками в полной мере не осуществлялась.	69 034,0
Итого:		536 909,9