

**Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля
за 2020 год**

Органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании город Мурманск является управление финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов, орган контроля).

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2020 год и настоящая пояснительная записка к нему составлены в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений осуществляет контрольно-ревизионный отдел управления финансов штатной численностью 11 единиц.

В 2020 году вакантные должности в контрольно-ревизионном отделе управления финансов отсутствовали.

Все сотрудники контрольно-ревизионного отдела управления финансов имеют соответствующую квалификацию для выполнения функций органа внутреннего муниципального финансового контроля.

В 2020 году сотрудники контрольно-ревизионного отдела управления финансов на курсы повышения квалификации не направлялись.

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-ревизионного отдела управления финансов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск и в 2020 году составило 12 416 637,70 руб.

Средства бюджета в 2020 году на назначение (организацию) экспертиз для проведения контрольных мероприятий не затрачивались. Эксперты и представители экспертных организаций к проведению контрольных мероприятий не привлекались.

Всего в 2020 году управлением финансов проведено 27 контрольных мероприятий, из них 5 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – законодательство в сфере закупок) в соответствии с частью 8 статьи 99 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).

При этом в соответствии с планами проведения контрольных мероприятий на первое и второе полугодие 2020 года управлением финансов проведено 26 контрольных мероприятий, в том числе: 4 контрольных мероприятия в органах местного самоуправления, 21 контрольное мероприятие

в муниципальных учреждениях и 1 контрольное мероприятие муниципального унитарного предприятия.

Проведена 1 внеплановая выездная проверка в комитете имущественных отношений города Мурманска на основании поступившей информации, содержащей признаки нарушения законодательства в сфере закупок.

Проверка реализации муниципальных программ на территории муниципального образования город Мурманск осуществлялась в рамках указанных контрольных мероприятий.

Всего проверено средств на сумму 25 479 053 822,72 руб., из которых средства бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – бюджетные средства, средства бюджета) на сумму 25 426 688 069,73 руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 132 нарушения, финансовые нарушения составили в сумме **18 942 588 776,35 руб.** (в том числе средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 2 759 971,34 руб., средства областного бюджета – 88 637,15 руб.), а именно:

1. В использовании бюджетных средств, а также в части учета и использования объектами контроля муниципального имущества на общую сумму 18 934 060 650,80 руб., из них:

- неправомерное расходование средств – 358 097,45 руб.;
- неэффективное расходование средств – 133 252,96 руб.;
- недоплаты заработной платы, выплат компенсационного характера – 85 854,02 руб.;
- искажение данных бухгалтерского учета – 18 932 836 465,18 руб.;
- прочие финансовые нарушения (оплата аванса, не предусмотренного договором, нарушения при ведении бухгалтерского учета) – 646 981,19 руб.

2. В использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности – 391 918,61 руб.

3. Недопоступление средств в государственные внебюджетные фонды в результате допущенных недоплат по оплате труда – 4 947,85 руб.

4. Нарушения, выявленные в ходе проверок соблюдения законодательства в сфере закупок – 8 131 259,09 руб., в том числе средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 2 759 971,34 руб., средства областного бюджета – 88 637,15 руб.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля в 2020 году направлено 16 представлений для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий.

Фактически устранены финансовые нарушения на сумму 18 933 214 877,02 руб. или 99,95% от общей суммы выявленных нарушений.

Не подлежащие устранению финансовые нарушения (искажение отчетных данных, неэффективное расходование средств) составляют 0,045% от общей суммы финансовых нарушений (8 618 129,93 руб.)

На отчетную дату не устранены финансовые нарушения, допущенные на сумму 755 769,40 руб. В отношении финансовых нарушений в сумме 745 698,40 руб. объекту контроля направлено представление для устранения нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий, срок по

которому не наступил. Финансовые нарушения в сумме 10 071,00 руб. будут устранены в срок до июня 2021 года.

В соответствии с запросом на постоянной основе копии актов проверок направляются в Прокуратуру Октябрьского административного округа города Мурманска.

Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, а также по другим основаниям в 2020 году контрольным органом не направлялись.

По результатам контрольных мероприятий производство по делам об административных правонарушениях органом контроля в 2020 году не осуществлялось.

В связи с отсутствием у управления финансов полномочий по привлечению к административной ответственности по нарушениям законодательства в сфере закупок, материалы по нарушениям, выявленным в ходе проведенных проверок по 4 заказчикам и содержащим признаки административных правонарушений, направлены контрольным органом в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области с целью принятия мер административной ответственности.

По данным Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области по результатам проверок, проведенных управлением финансов, к административной ответственности в 2020 году привлечены должностные лица Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 6», Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Управление дорожного хозяйства».

В отношении должностных лиц Мурманского муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства», Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры «Первомайский» г. Мурманска» дела об административных правонарушениях прекращены по малозначительности, должностным лицам объявлено замечание.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения органом контроля в 2020 году не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю не поступали.

Результаты контрольной деятельности в разрезе объектов контроля за 2020 год.

1. Структурные подразделения администрации города Мурманска.

В структурных подразделениях администрации города Мурманска проведено 3 контрольных мероприятия.

1). *Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска* – плановая выездная проверка реализации мероприятий подпрограммы «Молодежь Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018 – 2024 годы (проверяемый период – 2019 год).

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 101 900,00 руб., а также иные нарушения и недостатки:

- недоплата студентам стипендии главы муниципального образования город Мурманск в сумме 72 500,00 руб. в результате неправомерно удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц в Инспекцию Федеральной налоговой службы России по г. Мурманску;

- факты несвоевременного составления первичных учетных документов при списании материальных запасов с забалансового учета на общую сумму 21 900,00 руб.;

- нарушение бюджетного учета при отражении материальных запасов в сумме 7 500,00 руб.;

- документально не подтверждено достижение значения одного из показателей результативности предоставления субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск молодежным и детским общественным объединениям города Мурманска при реализации проекта «Уличный фестиваль танцевальных искусств».

Направлено представление для устранения нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 12.05.2020 № 7.

Финансовые нарушения на сумму 72 500,00 руб. устранены, на сумму 29 400,00 руб. устранить не представляется возможным.

2). *Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска* – плановая камеральная проверка осуществления расходов бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 – 2024 годы (проверяемый период – 2019 год, I полугодие 2020 года).

Проверка проведена в части средств, предусмотренных на мероприятие «Возмещение затрат юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по оказанию мер социальной поддержки жителям и защитникам блокадного Ленинграда по оплате жилья и коммунальных услуг».

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

3). *Комитет имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет)* – плановая выездная проверка реализации отдельных мероприятий муниципальной программы города Мурманска «Управление имуществом и жилищная политика» на 2018-2024 годы, проверка образования дебиторской

задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки (проверяемый период – 2018 год, I полугодие 2019 года).

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 18 932 836 465,18 руб., а именно:

- комитетом не обеспечено формирование достоверной информации о наличии муниципального имущества, а именно информации о балансовой (кадастровой) стоимости земельных участков, имуществе муниципальной казны.

Кадастровая стоимость земельных участков, числящихся в учете комитета, завышена, что привело к искажению Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168) в части стоимости производственных активов в составе имущества казны:

- по состоянию на 01.01.2018 на 609 312 780,88 руб.;
- по состоянию на 01.01.2019 на 642 156 610,13 руб.

- в результате того, что комитетом не осуществляется взаимодействие с Росреестром и Инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Мурманску, информация об использовании земельных участков и перерасчет арендных платежей осуществляется несвоевременно, что привело к образованию недостоверных сведений о дебиторской задолженности по аренде земельных участков.

- земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, не учтены на счете 1 103 00 000 «Непроизведенные активы», что привело к искажению в отчетности: занижена сумма актива баланса комитета.

- по состоянию на 01.01.2018 на сумму 10 031 699 173,28 руб.;
- по состоянию на 01.01.2019 на сумму 7 649 667 900,89 руб.

- в регистре бухгалтерского учета не отражены бухгалтерские записи по передаче имущества казны в операционную аренду (как внутреннее перемещение);

- в учетной политике на 2019 год содержатся ссылки на документы, действие которых не распространяется на комитет или утратило силу.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 20.03.2020 № 5.

Нарушения устранены в полном объеме.

2. Учреждение, подведомственное комитету имущественных отношений.

В Мурманском муниципальном казенном учреждении «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» (далее – ММКУ «ЦКИМИ») проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – 2018 - 2019 годы).

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 530 774,84 руб., в том числе:

- неправомерное расходование средств бюджета в общей сумме 1 805,11 руб.;
- недоплата при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 353,80 руб.;
- расходы по оплате взносов на капитальный ремонт в общей сумме 154 850,35 руб., произведенные ММКУ «ЦКИМИ» за нежилые помещения, находящиеся в многоквартирных домах, не отнесены на финансовый результат будущих периодов;
- бухгалтерские операции по внутреннему перемещению материальных ценностей на общую сумму 18 567,00 руб. и по выбытию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000,00 руб. включительно на забалансовый счет на общую сумму 169 938,58 руб. не оформлены первичными учетными документами;
- нарушения бухгалтерского учета материальных запасов в общей сумме 5 260,00 руб.;
- при смене материально ответственных лиц (при увольнении работников) несвоевременно отражены бухгалтерские операции по внутреннему перемещению имущества, не проведена инвентаризация материальных ценностей.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 11.03.2020 № 6.

Финансовые нарушения на сумму 162 269,26 руб. устранены, на сумму 368 505,58 руб. устранить не представляется возможным.

3. Учреждение, подведомственное комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска.

В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Центр содержания животных» проведена плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период 2019 год, I квартал 2020 года. В проверяемом периоде Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Центр содержания животных» осуществляло деятельность в организационно-правовой форме муниципального унитарного предприятия (далее – Предприятие).

Установлены финансовые нарушения на сумму 745 698,40 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1). Неправомерное расходование средств на общую сумму 481 457,64 руб., в том числе:

- в результате отсутствия первичных документов, подтверждающих правомерность произведенных расходов в общей сумме 376 096,00 руб., в том числе: за счет средств субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск в сумме 203 300,00 руб., собственных средств учреждения в сумме 172 796,00 руб.;

- переплата заработной платы в результате нарушения порядка исчисления средней заработной платы в сумме 10 191,63 руб., излишне

перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 3 077, 87 руб.;

- нарушения при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 3 957,33 руб.;

- неправомерное списание бензина в сумме 77 536,83 руб.;

- переплата заработной платы в сумме 8 139,77 руб. директору Предприятия, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 2 458,21 руб.

2). Нарушения при ведении кассовых операций, а именно:

- недостача наличных денежных средств в кассе на общую сумму 9 610,00 руб.;

- нарушения Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

- многочисленные нарушения порядка ведения кассовых операций (допускалось накопление наличных денег в кассе Предприятия сверх установленного лимита остатка наличных денег, систематически кассиром и главным бухгалтером не подписывались приходные кассовые ордера, несоответствие записи в кассовой книге с данными приходного кассового ордера, несоответствие вносимой в кассу Предприятия суммы наличных денег с суммой, указанной в приходном кассовом ордере, при выдаче наличных денег в 13 случаях в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись получателя (в период проверки от получателей наличных денег получены письменные пояснения, подтверждающие получение денежных средств по расходному кассовому ордеру) и другие нарушения);

3). Оформление документа на выполнение работ по отлову и транспортировке безнадзорных животных на сумму 50 600,00 руб., имеющего признаки подложного документа. По указанному документу оплата не производилась.

4). Неэффективное расходование средств субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск на сумму 133 252,96 руб. в результате выплаты компенсации за неиспользованный отпуск 4 работникам в октябре 2019 года.

5). Нарушения Трудового кодекса Российской Федерации, а именно:

- не оформлен документально режим рабочего времени и времени отдыха работника, отличающийся от общих правил, установленных на Предприятии;

- не велся учет фактически отработанного времени работником, у которого условия режима рабочего времени и времени отдыха, отличались от общих правил, установленных на Предприятии;

- несвоевременно выплачивалась заработная плата работникам Предприятия, при этом работникам Предприятия не уплачивались проценты за невыполнение в срок обязательств по выплате заработной платы;

- не заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с тремя работниками Предприятия, исполнявшими в проверяемом периоде обязанности кассира.

б). Нарушения при ведении бухгалтерского учета:

- не произведены амортизационные отчисления на объекты основных средств в общей сумме 74 127,80 руб.;

- установлено завышение Предприятием объемов выполненных работ по муниципальным контрактам на отлов и содержание животных без владельцев, указанных в актах сдачи-приемки работ, в результате Предприятием неправомерно получена оплата по муниципальному контракту на сумму 12 250,00 руб.;

- бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.03.2020 содержит расхождение с данными регистров бухгалтерского учета и искажает достоверное представление о финансовом положении Предприятия на общую сумму 35 тыс.руб.;

- не подтверждено первичным учетным документом списание крупы на корм животных в феврале 2020 года или не подтверждено подписями ответственных должностных лиц;

- не проведена инвентаризация обязательств (дебиторской и кредиторской задолженностей) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- не соблюдена методология учета основных средств;

- не соблюден порядок формирования учетной политики.

7). В нарушение требований Федерального закона от 27.12.2018 № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» отлов животных без владельцев осуществлялся без проведения видеозаписи процесса отлова животных.

8). При проведении инвентаризации материально ответственные лица, у которых проводилась инвентаризация, включены в состав инвентаризационной комиссии.

9). Предприятием не велся обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования город Мурманск.

10) В единичном случае допущено нарушение срока предоставления Отчета о расходах средств субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования город Мурманск.

Направлено представление для устранения нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 25.02.2021 № 4.

4. Учреждение, подведомственное администрации города Мурманска.

В Мурманском муниципальном казенном учреждении «Управление закупок» проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности. Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

5. Учреждения, подведомственные комитету по культуре администрации города Мурманска.

В учреждениях, подведомственных комитету по культуре администрации города Мурманска проведены 3 плановые камеральные проверки

правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения за 2019 год.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в *Муниципальных бюджетных учреждениях культуры города Мурманска: «Центр досуга и семейного творчества»; «Дом культуры «Первомайский»; Дворец культуры «Судоремонтник»*, нарушения не установлены.

6. Учреждения, подведомственные комитету по образованию администрации города Мурманска.

В учреждениях, подведомственных комитету по образованию администрации города Мурманска, проведены следующие контрольные мероприятия.

6.1. Плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в *Муниципальном автономном учреждении образования города Мурманска «Центр школьного питания» (проверяемый период 01.01.2020-14.07.2020)*.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что положение об оплате труда работников учреждения не согласовано с учредителем.

Направлено представление для устранения нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 11.09.2020 № 9.

Нарушение устранено.

6.2. Плановые выездные проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности проведены в 4 муниципальных бюджетных учреждениях.

1). *Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования города Мурманска «Городской информационно-методический центр работников образования» (проверяемый период – 2019 год)*.

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 5 640,00 руб., а также иные нарушения и недостатки:

- переплата материальной помощи в сумме 872,00 руб.;
- недоплаты в общей сумме 4 768,00 руб. – материальной помощи, компенсации при оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно, суточных при направлении в командировку;
- несоблюдение подотчетными лицами сроков предоставления отчетов о произведенных расходах;
- не возмещались расходы по коммунальным услугам и услугам связи за счет средств от приносящей доход деятельности;
- нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов по должностям методист и преподаватель.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушения от 22.12.2020 № 16.

Нарушения устранены в полном объеме.

2). *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 21» (проверяемый период – 2019 год, I полугодие 2020 года).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 691,42 руб., а также иные нарушения и недостатки:

- переплата заработной платы в сумме 147,43 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 44,52 руб. (нарушение устранено в период проверки);

- недоплата заработной платы в сумме 383,62 руб., и как следствие, недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 115,85 руб. (нарушение устранено в период проверки);

- нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов педагогическим работникам.

Срок принятия решения о направлении представления не наступил.

3). *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Прогимназия № 61» (проверяемый период – 2018 год, I полугодие 2019 года).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 175 248,85 руб., в том числе:

- переплата заработной платы в общей сумме 44 773,06 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 13 521,46 руб.;

- неправомерные расходы в сумме 23 157,07 руб. при начислении страховых взносов на стоимость проезда работников и их несовершеннолетних детей к месту использования отпуска и обратно;

- не начислены страховые взносы в сумме 4 832,00 руб. на стоимость перелета работника, проводившего отпуск за пределами территории Российской Федерации;

- авансовый платеж по земельному налогу за девять месяцев 2018 года произведен позднее установленного срока;

- работодателем не проводилось исчисление двухлетнего периода работы, дающего право на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска;

- подотчетными лицами не соблюдены сроки представления отчетов о произведенных расходах при компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отпуска;

- документ, представленный в качестве подтверждения места проведения отпуска, не соответствовал требованиям, установленным нормативным правовым актом;

- произведен авансовый платеж в сумме 82 090,36 руб. в нарушение условий договора, что привело к образованию необоснованной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 и отвлечению средств;

- неэффективно принятые меры к возмещению дебиторской задолженности привели к отвлечению средств субсидии на иные цели в сумме 6 874,90 руб. на длительный срок;

- на официальном сайте www.bus.gov.ru информация об учреждении представлена не в полном объеме;

- в муниципальном задании на 2018 год уникальные номера реестровых записей услуги указаны не в соответствии с Общероссийским перечнем.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 14.02.2020 № 3.

Финансовые нарушения на сумму 81 451,59 руб. устранены, на сумму 88 965,26 руб. устранить не представляется возможным. В отношении финансовых нарушений на сумму 4 832,00 руб. объектом контроля ведется работа по возмещению денежных средств в бюджет муниципального образования город Мурманск.

4). Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 125 (проверяемый период – 2019 год).

Установлены финансовые нарушения в сумме 175,00 руб. – переплата при компенсации расходов при проезде к месту использования отпуска и обратно, а также иные нарушения и недостатки:

- в договорах, заключенных с контрагентами не обусловлен срок поставки товара;

- оплата за поставку товаров произведена с нарушением сроков, установленных договорами;

- произведена оплата аванса за поставку товара в размере не предусмотренном условием договора, что привело к образованию необоснованной дебиторской задолженности;

- несоблюдение подотчетными лицами сроков предоставления отчетов о произведенных расходах;

- не актуализирована информация об учреждении на официальном сайте www.bus.gov.ru;

- не разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 11.03.2020 № 4.

Нарушения устранены в полном объеме.

6.3. Проведено 7 плановых камеральных проверок и 1 выездная проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения за 2019 год в следующих учреждениях:

- *Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении г. Мурманска № 45;*

- *Муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях г. Мурманска № 7, 34, 38, 87, 138;*

- *Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская театральная школа»;*

- *Муниципальном бюджетном образовательном учреждении г. Мурманска «Прогимназия № 24».*

По результатам проверок вышеуказанных объектов контроля установлены финансовые нарушения при компенсации расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно за счет средств субсидии на иные цели на общую сумму 60 923,57 руб., в том числе:

- неправомерное расходование средств в общей сумме 53 074,97 руб.;
- недоплаты в общей сумме 7 848,60 руб.

Иные нарушения и недостатки, а именно:

- несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах, а также несоблюдение сроков возврата остатков денежных средств по выданным авансам;

- первичный учетный документ составлен, утвержден и принят к учету ранее совершения факта хозяйственной жизни;

- неверно определен двухлетний период, дающий право на получение компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

Объектам контроля направлены представления для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий.

Нарушения в сумме 55 684,57 руб. устранены. Финансовые нарушения на сумму 5 239,00 руб. будут устранены в срок до июня 2021 года.

7. Контрольные мероприятия соблюдения законодательства в сфере закупок.

1). *В Мурманском муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства» проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2019 год).*

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок на общую сумму 3 000 570,20 руб., в том числе:

- в нарушение утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций учреждения допущено превышение нормы предельных цен и количества приобретенных отдельных видов товаров, работ, услуг для нужд учреждения в сумме 123 023, 38 руб.;

- в нарушение требований Федерального закона учреждением запланированы к осуществлению и включены в планы-графики закупок на 2019 год закупки с указанием единицы измерения, не идентифицирующей количество товара (объема услуги), планируемое к поставке;

- в нарушение Федерального закона в двух случаях учреждением изменены существенные условия контрактов (увеличены объем и виды выполняемых работ, увеличена стоимость контракта, продлен срок исполнения контракта, изменены условия и порядок расчетов) в сумме 2 399 012,63 руб.;

- в нарушение Федерального закона в одном случае учреждением не направлено исполнителю требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (в ходе проверки в адрес исполнителя направлено требование об уплате пени) в сумме 427,00 руб.;

- в нарушение Федерального закона в одном случае не применены штрафные санкции за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом в сумме 35 000,00 руб.;

- в одном случае неверно рассчитаны штрафные санкции за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом (в ходе проверки указанные нарушения устранены) в сумме 12 000,00 руб.;

- возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, осуществлялся учреждением с нарушением требований Федерального закона и условий контрактов в сумме 431 107,19 руб.;

- нарушены условия контрактов в части сроков утверждения сметной документации ;

- в одном случае нарушены условия в части порядка оплаты по контракту.

2). В Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Мурманска № 136 проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2019 год).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 1 088 302,21 руб., в том числе:

- в девятнадцати контрактах, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), отсутствует обоснование цен контрактов в сумме 982 568,21 руб.;

Следует отметить, что с 01.07.2019 в Федеральный закон внесены изменения, согласно которым при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона определять и обосновывать цену контрактов в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом не требуется;

- неверно определена цена контракта (расчет цены осуществлен тарифным методом за период с 01.01.2019 по 31.12.2019, при этом не учтено изменение тарифа с 01.07.2019 по 31.12.2019, утвержденное постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 12.12.2018 № 45/10) в сумме 105 738,00 руб.;

- в одиннадцати случаях оплата за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) произведена учреждением с нарушением сроков, установленных контрактами.

Следует отметить, что данное нарушение допущено в результате несвоевременной передачи учреждением первичных учетных документов (счетов) в Муниципальное учреждение образования – централизованную бухгалтерию по обслуживанию учреждений комитета по образованию администрации города Мурманска, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3). В Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дом культуры «Первомайский» г. Мурманска» проведена плановая камеральная проверка (проверяемый период 2019 год, 9 месяцев 2020 года).

Установлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 1 105 137,04 руб.:

- в четырнадцати контрактах, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), отсутствует обоснование цен контрактов в сумме 1 093 943,74 руб.;

- в нарушение требований Федерального закона учреждением запланированы к осуществлению и включены в план-график закупок на 2019 год закупки с указанием единицы измерения, не идентифицирующей количество товара, планируемых к поставке;

- в нарушение Федерального закона в двух случаях учреждением изменены существенные условия контрактов (в части уменьшения цены более чем на 10%, увеличения сроков оказания услуг и цены контракта) в сумме 11 193,30 руб.;

- в нарушение Федерального закона в пяти случаях учреждением не направлены поставщикам (исполнителям) требования об уплате пени за просрочку исполнения обязательств;

- не обеспечена полнота, достоверность и своевременность направления информации о заключении, изменении, расторжении, исполнении контрактов в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, для включения в реестр контрактов;

- информация о контракте, его исполнении, доработанная на основании протокола несоответствий, выявленных по результатам контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона, в пяти случаях направлена учреждением в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов с нарушением сроков, установленных Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 27.01.2021 № 1.

4). *В Комитете по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями администрации города Мурманска проведена плановая камеральная проверка (проверяемый период 2019 год, 9 месяцев 2020 года).*

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок:

- не обеспечена полнота, достоверность и своевременность направления информации о заключении, изменении, расторжении, исполнении контрактов в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, для включения в реестр контрактов, что привело к нарушению Федерального закона.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 18.02.2021 № 3.

5). *В Комитете имущественных отношений города Мурманска проведена внеплановая выездная проверка на основании поступившей информации Прокуратуры Октябрьского административного округа города Мурманска, содержащей признаки нарушения законодательства о контрактной системе при приобретении квартиры для нужд муниципального образования*

город Мурманск с целью переселения граждан из аварийного жилищного фонда (проверяемый период 2019-2020 годы).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок на сумму 2 937 245,64 руб. - произведена приемка и экспертиза квартиры, технические требования которой в части изолированности комнат не соответствуют требованиям, установленным контрактом.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 29.01.2021 № 2.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела управления финансов
администрации города Мурманска



О.Ю. Федорова