

Информация
о проведенных управлением финансов администрации города Мурманска
мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере бюджетных правоотношений
в 2020 году

За истекший период 2020 года управлением финансов администрации города Мурманска проведено 22 контрольных мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

*Результаты контрольной деятельности в разрезе объектов контроля
за истекший период 2020 года*

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Прогимназия № 61» (далее - МБОУ г. Мурманска «Прогимназия № 61») – плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2018 год, I полугодие 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 175 248,85 руб., в том числе:

1. Неправомерное расходование средств на общую сумму 81 451,59 руб., в том числе:

1.1. Средств субсидии на выполнение муниципального задания (далее – Субсидия) на общую сумму 58 294,52 руб., а именно:

- 30 836,20 руб. – переплата заработной платы в результате арифметической ошибки в тарификационном списке при формировании оклада работника;

- 13 936,86 руб. – переплата заработной платы в результате выплаты заработной платы работнику за неотработанное время;

- 13 521,46 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

1.2. Средств субсидии на иные цели в сумме 23 157,07 руб. – в результате нарушения подпункта 7 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации¹ (в редакции Федерального закона от 03.08.2018 № 300-ФЗ) – произведено обложение страховыми взносами компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно несовершеннолетних детей работников МБОУ г. Мурманска «Прогимназия № 61».

2. В нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации не начислены страховые взносы в сумме 4 832,00 руб. на стоимость перелета работника, проводившего отпуск за пределами территории Российской Федерации, от пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации в аэропорту Домодедово город Москва до

¹ Федеральный закон Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ

ближайшего к месту пересечения Государственной границы Российской Федерации аэропорта города Калининграда.

3. В нарушение подпункта 5.3 пункта 5 Решения Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 № 13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск» авансовый платеж по земельному налогу за девять месяцев 2018 года МБОУ г. Мурманска «Прогимназия № 61» произведен позднее установленного срока.

4. Нарушения Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно муниципальным служащим, лицам, замещающим муниципальные должности, лицам, работающим в муниципальных учреждениях города Мурманска, и неработающим членам их семей² (далее – Положение № 766):

- пункта 1.2 – работодателем не проводилось исчисление двухлетнего периода работы, дающего право на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска;

- пункта 1.3.1 – в двух случаях подотчетными лицами не соблюдены сроки представления отчетов о произведенных расходах по ранее выданным авансам на оплату проезда к месту использования отпуска;

- пункта 1.3.2 – в одном случае работник МБОУ г. Мурманска «Прогимназия № 61», оплативший стоимость проезда к месту использования отпуска за счет собственных средств, представил заявление на компенсацию расходов и отчет о произведенных расходах с несоблюдением установленного срока;

- пункта 1.6 – представлен документ в качестве подтверждения места проведения отпуска, который не соответствовал требованиям указанного пункта.

5. В нарушение условий договора произведен авансовый платеж в сумме 82 090,36 руб., что привело к образованию необоснованной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 и отвлечению средств Субсидии (задолженность списана в феврале 2019 года в установленном порядке).

6. Неэффективно принятые меры к возмещению дебиторской задолженности со стороны руководства МБОУ г. Мурманска «Прогимназия № 61» привели к отвлечению средств субсидии на иные цели в сумме 6 874,90 руб. на длительный срок.

7. В нарушение пунктов 6, 7 и 15 Порядка предоставления информации на официальном сайте www.bus.gov.ru в полном объеме не предоставлены информация в электронном структурированном виде о годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год, электронная копия Баланса МБОУ г. Мурманска «Прогимназия № 61» за 2018 год, а также не актуализирована информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и муниципальном задании на 2018 год.

8. В нарушение пункта 2.1 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении

² Постановление администрации города Мурманска от 11.04.2013 № 766

муниципальных учреждений³ в муниципальном задании на 2018 год уникальные номера реестровых записей услуги указаны не в соответствии с Общероссийским перечнем (в муниципальном задании на 2019 год указанное нарушение отсутствует).

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 14.02.2020 № 03.

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.

2. 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 следующие нарушения:

1. В нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴ (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета») 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.

2. В нарушение пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»⁵ в Учетной политике Комитета на 2019 год содержатся ссылки на документы, действие которых не распространяется на Комитет или утратило силу.

3. В результате того, что Комитетом не осуществляется взаимодействие с Росреестром и ИФНС России по городу Мурманску, информация об использовании земельных участков и перерасчет арендных платежей осуществляется несвоевременно, что приводит к образованию недостоверных сведений о дебиторской задолженности по аренде земельных участков.

³ Постановление администрации города Мурманска от 18.08.2015 № 2245

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н

4. В нарушение пункта 71 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений⁶ (далее – Инструкция № 157н) 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.

5. В нарушение пункта 38 Плана счетов бюджетного учреждения и Инструкции по его применению⁷ (далее – Инструкция № 162н) в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не отражены бухгалтерские записи по передаче имущества казны в операционную аренду (как внутреннее перемещение).

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 20.03.2020 № 05.

Нарушения устранены в полном объеме.

3. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 125 (далее – МБДОУ г. Мурманска № 125) – плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 175,00 руб. в результате нарушения пункта 1.5. Положения № 766 – работнику МБДОУ г. Мурманска № 125 произведена оплата сбора авиакомпании при бронировании авиаперевозки;

2. Допущены нарушения пункта 1 статьи 432, статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации – в договорах, заключенных МБДОУ г. Мурманска № 125, не обусловлен срок поставки товара.

3. В нарушение требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), пункта 6 Инструкции № 157н МБДОУ г. Мурманска № 125 не разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

4. Установлены нарушения пункта 1.3.1. Положения № 766 в части представления подотчетными лицами отчетов о произведенных расходах позже установленных сроков.

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н

5. Допущены нарушения условий договоров, заключенных МБДОУ г. Мурманска № 125, – оплата за поставку товаров производилась с нарушением сроков, установленных договорами.

6. Допущено нарушение условия договора в части авансового платежа за покупку товара. Предварительная оплата за поставку товара произведена в размере 100% от стоимости товара, тогда как условием договора предусмотрен 30% авансовый платеж, что привело к образованию необоснованной дебиторской задолженности.

7. В нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта⁸ в сети Интернет на официальном сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru не размещено решение учредителя о создании МБДОУ г. Мурманска № 125, отсутствует актуальная версия свидетельства о государственной регистрации МБДОУ г. Мурманска № 125.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 11.03.2020 № 04.

Нарушения устранены в полном объеме.

4. Мурманское муниципальное казенное учреждение «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» (далее – ММКУ «ЦКИМИ») – 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:

1. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования город Мурманск в общей сумме 1 805,11 руб. в результате нарушения пунктов 1.5., 6.2. Положения № 766, в том числе:

- в 2018 году – 1 652,95 руб.;
- в 2019 году – 152,16 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

2. Недоплаты при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в результате нарушения пунктов 2.1 и 6.2. Положения № 766 в общей сумме 353,80 руб., в том числе:

- в 2018 году – 130,09 руб.;
- в 2019 году – 223,71 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

3. Нарушения пункта 302 Инструкции № 157н и пункта 124 Инструкции № 162н – расходы по оплате взносов на капитальный ремонт, произведенные ММКУ «ЦКИМИ» за нежилые помещения, находящиеся в многоквартирных домах, не отнесены на финансовый результат будущих периодов, в общей сумме 154 850,35 руб.

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н

Нарушение устранено в период проверки.

4. Нарушения пункта 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 21 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета» – бухгалтерские операции по внутреннему перемещению материальных ценностей (в 2018 году на общую сумму 156 105,00 руб., в 2019 году – 42 462,00 руб.) и по выбытию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000,00 руб. включительно на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» (в 2018 году на общую сумму 16 448,58 руб., в 2019 году – 153 490,00 руб.) не оформлены первичными учетными документами.

5. Нарушения пунктов 38, 39 Инструкции № 157н, пунктов 7,8 ФСБУ «Основные средства»⁹ – приобретенные материальные ценности стоимостью 1 490,00 руб. приняты к учету в составе основных средств, а следовало принять к учету в составе материальных запасов.

Нарушение устранено в период проверки.

6. Пункта 118 Инструкции № 157н – приобретенный жесткий диск (внешний) стоимостью 3 770,00 руб. принят к учету в составе материальных запасов, следовало принять к учету в составе основных средств.

Нарушение устранено в период проверки.

7. Пункта 18 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета» - несвоевременно отражены бухгалтерские операции по внутреннему перемещению имущества при смене материально ответственных лиц (бухгалтерские записи по внутреннему перемещению имущества отражены спустя четыре-одиннадцать месяцев с момента увольнения работников Учреждения).

8. Пункта 3 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета», пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств¹⁰ – при смене материально ответственных лиц (при увольнении работников Учреждения в периоды 2017– 2019 годов) не проведена инвентаризация материальных ценностей.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 11.03.2020 № 06.

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

5. 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.

⁹Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

¹⁰Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Проверяемый период – 2019 год.

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

1. Недоплата студентам стипендии главы муниципального образования город Мурманск за период с января по август 2019 года в сумме 72 500,00 руб. в результате неправомерно удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Мурманску.

2. Нарушение пункта 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете – установлены факты несвоевременного составления первичных учетных документов при списании материальных запасов с забалансового учета на общую сумму 21 900,00 руб.

3. Нарушение пункта 345 Инструкции № 157н – приобретенная наградная продукция на сумму 7 500,00 руб. отражена на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», тогда как следовало отразить на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

4. В связи с тем, что подтвердить достижение показателя результативности «Количество молодежи, вовлеченной в мероприятия» подпрограммы «Молодежь Мурманска» муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2018 – 2024 годы¹¹ документально не представляется возможным, включение его в оценку результативности мероприятия по реализации молодежной политики на территории города Мурманска указанной подпрограммы нецелесообразно.

5. Документально не подтверждено достижение значения одного из показателей результативности предоставления субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск молодежным и детским общественным объединениям города Мурманска (далее – субсидия молодежным объединениям) при реализации проекта «Уличный фестиваль танцевальных искусств».

Направлено представление для устранения бюджетных 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.

6. Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Мурманска «Центр досуга и семейного творчества» – плановая камеральная проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

¹¹ Постановление администрации города Мурманска от 13.11.2017 № 3604

7. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Первомайский» г. Мурманска» – плановая камеральная проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

8. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дворец культуры «Судоремонтник» города Мурманска – плановая камеральная проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

9. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская театральная школа» (далее – МАУДО ДТШ) – плановая камеральная проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения за счет средств субсидии на иные цели на общую сумму 768,14 руб., в том числе:

1. Неправомерное расходование средств на сумму 369,00 руб. в результате нарушения пункта 1.5. Положения № 766 – работнику МАУДО ДТШ компенсированы платные услуги, связанные с приобретением проездного документа;

2. Недоплата работнику МАУДО ДТШ в размере 399,14 руб. при компенсации расходов на оплату стоимости проезда автотранспортом, находящимся в личном пользовании, в результате арифметической ошибки;

3. В результате нарушения подпункта 1.3.1. пункта 1.3. Положения № 766:

- в четырех случаях подотчетными лицами представлены отчеты о произведенных расходах по ранее выданным авансам на оплату проезда к месту использования отпуска с несоблюдением установленного срока;

- в единичном случае подотчетным лицом возврат не использованных денежных средств, полученных в качестве аванса на оплату стоимости проезда, произведен с несоблюдением установленного срока.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушения от 06.08.2020 № 8.

Нарушения устранены в полном объеме.

10. Муниципальное автономное учреждение образования города Мурманска «Центр школьного питания» (далее – МАУО «ЦШП») – плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – истекший период 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 1.3 Положения об оплате труда работников МАУО «ЦШП»¹² - положение об оплате труда не согласовано с Учредителем.

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

Нарушения устранены в полном объеме.

11. Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 45 (далее – Учреждение) - плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено финансовое нарушение на сумму 1 260,00 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 1 260,00 руб. в результате нарушения пункта 3.1. Положения № 766.

2. В нарушение подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Положения № 766 подотчетным лицом, представлен отчет о произведенных расходах в срок, превышающий 3 рабочих дня со дня выхода на работу из отпуска.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 25.11.2020 № 10.

Нарушения устранены в полном объеме.

12. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 34 - плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам данного контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 26 904,26 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 26 530,46 руб. в результате нарушений Положения № 766, в том числе:

- в сумме 23 892,40 руб. в результате нарушения пункта 1.7.;

¹²Приказ МАУО «ЦШП» от 25.12.2013 № 411- од

- в сумме 2 285,96 руб. в результате нарушения пункта 3.4.;
- в сумме 352,10 руб. в результате нарушения пункта 1.6.

2. Недоплата за счет средств субсидии на иные цели в сумме 373,80 руб. в результате нарушения пункта 5.1 Положения № 766.

3. Несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах, а также несоблюдение сроков возврата остатков денежных средств по выданным авансам в результате нарушений подпункта 1.3.1. пункта 1.3. Положения № 766.

Направлено представление для устранения нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 30.11.2020 № 12.

Нарушения устранены в полном объеме.

13. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 87 - плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено финансовое нарушение на сумму 4 770,00 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Недоплата за счет средств субсидии на иные цели в результате нарушения пункта 3.1. Положения № 766 в размере 4 770,00 руб.

2. Несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах, возврата остатков денежных средств по выданным авансам, представления заявления на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в результате нарушений подпунктов 1.3.1, 1.3.2 пункта 1.3 Положения № 766.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушения от 30.11.2020 № 11.

Нарушения устранены в полном объеме.

14. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 38 - плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено финансовое нарушение на сумму 291,80 руб. - неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в результате нарушения пункта 1.6 Положения № 766.

Нарушение устранено в период проверки.

15. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 7 - плановая камеральная проверка отдельных

вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

В результате нарушения Положения № 766 установлены финансовые нарушения на общую сумму 19 812,76 руб., а также иные нарушения и недостатки, а именно:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в общей сумме 17 507,10 руб., в том числе:

- в сумме 6 688,10 руб. в результате нарушения пункта 2.3.;
- в сумме 9 739,00 руб. в результате нарушения пункта 3.4.;
- в сумме 1 080,00 руб. в результате нарушения пункта 5.3.

2. Недоплата за счет средств субсидии на иные цели в общей сумме 2 305,66 руб., в том числе:

- в сумме 2 075,00 руб. в результате нарушения пункта 3.1.;
- в сумме 230,66 руб. в результате нарушения пункта 6.2.

3. Несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах в результате нарушений подпункта 1.3.1. пункта 1.3.

Направлено представление для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий от 30.11.2020 № 14.

Финансовые нарушения на сумму 14 573,76 руб. устранены, в отношении финансовых нарушений на сумму 5 239,00 руб. объектом контроля ведется работа по возмещению денежных средств в бюджет муниципального образования город Мурманск.

16. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 138 - плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 220,00 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 220,00 руб. в результате нарушения пункта 1.5. Положения № 766.

2. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ составлен, утвержден и принят к учету ранее совершения факта хозяйственной жизни.

3. Нарушение статьи 121 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), в результате чего неверно определен двухлетний период, дающий право на получение компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

4. Несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах в результате нарушения подпунктов 1.3.1. и 1.3.2. пункта 1.3. Положения № 766.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушения от 08.12.2020 № 15.

Нарушения устранены в полном объеме.

17. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования города Мурманска «Городской информационно-методический центр работников образования» (далее – МБУ ДПО г. Мурманска «ГИМЦРО») - плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 5 640,00 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии в сумме 872,00 руб. в результате нарушения требований приказа МБУ ДПО г. Мурманска «ГИМЦРО» от 11.06.2019 № 15 «О выплате материальной помощи» (далее - приказ от 11.06.2019 № 15).

Нарушение устранено в период проверки.

2. Недоплаты в общей сумме 4 768,00 руб., в том числе:

2.1. За счет средств субсидии в общей сумме 1 370,00 руб.:

- 1 270,00 руб. - нарушение приказа от 11.06.2019 № 15;

- 100,00 руб. – нарушение пункта 4.2 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками руководителей и работников муниципальных учреждений города Мурманска¹³;

Нарушение устранено в период проверки.

2.2. За счет средств субсидии на иные цели в сумме 3 398,00 руб. - в нарушение пункта 1.4 Положения № 766 работнику не компенсированы расходы за провоз багажа, подтвержденные багажными квитанциями.

Нарушение устранено в период проверки.

3. Несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах в результате нарушения подпункта 1.3.1. пункта 1.3. Положения № 766.

4. В нарушение пункта 26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» работниками не соблюдены сроки представления отчетов о произведенных командировочных расходах.

5. В нарушение пункта 3.4 Положения о порядке формирования и расходования внебюджетных средств от приносящей доход деятельности МБУ ДПО г. Мурманска «ГИМЦРО»¹⁴ не возмещались расходы по

¹³Постановление администрации города Мурманска от 26.04.2016 № 1099

¹⁴Приказ МБУ ДПО г. Мурманска «ГИМЦРО» от 12.09.2018 № 39-о

коммунальным услугам и услугам связи за счет средств от приносящей доход деятельности в 2019 году.

6. 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.

18. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение г. Мурманска «Прогимназия № 24» - плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения).

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам данного контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на сумму 6 896,61 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 6 896,61 руб., в результате нарушения пунктов 6.2. и 6.3. Положения № 766.

2. Несоблюдение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах в результате нарушения подпункта 1.3.1. пункта 1.3. Положения № 766.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушения от 30.11.2020 № 13.

Нарушения устранены в полном объеме.

19. 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.

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

20. Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Центр содержания животных» (далее – ЦСЖ) – плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2019 год, I квартал 2020 года.

По результатам данного контрольного мероприятия 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:

1.1. Субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск на финансовое обеспечение затрат ЦСЖ, связанных с организацией и

производством работ по отлову и содержанию животных без владельцев на территории муниципального образования город Мурманск (далее – субсидия на обеспечение затрат ЦСЖ) на общую сумму 220 526,83 руб., а именно:

- 203 300,00 руб. – в результате нарушения части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, выразившегося в отсутствии первичных документов, подтверждающих правомерность произведенных расходов;

- 10 191,63 руб. – в результате нарушений пунктов 4 и 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы¹⁵, выразившихся в неверно принятых к расчету среднего заработка суммы начисленной заработной платы и среднемесячного количества календарных дней;

- 3 077,87 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

- 3 957,33 руб. – в нарушение пункта 6.2 Положения № 766 компенсированы расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на основании чеков автозаправочных станций, датированных ранее даты выезда из пункта проведения отпуска;

1.2. Собственных средств ЦСЖ на общую сумму 260 930,81 руб., а именно:

- 172 300,00 руб. – в результате нарушения части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, выразившегося в отсутствии первичных документов, подтверждающих правомерность произведенных расходов;

- 77 536,83 руб. – в результате нарушения Инструкции по эксплуатации котлов серии STV неправомерно списан бензин АИ-92;

- 8 139,77 руб. – в результате нарушения пункта 4.2 Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий города Мурманска¹⁶, выразившегося в неправомерном начислении персональной надбавки директору ЦСЖ и повлекшего переплату отпускных;

- 2 458,21 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

- 496,00 руб. – в результате нарушения части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, выразившегося в отсутствии первичных документов, подтверждающих правомерность произведенных расходов по авансовому отчету.

2. Недостача наличных денежных средств на общую сумму 9 610,00 руб. в результате нарушения пунктов 4.1 и 6 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У¹⁷ (далее – Указания № 3210-У).

Кроме того, установлены нарушения пунктов 2, 4.3, 4.6, 5.1 и 6.2 Указаний № 3210-У.

3. Оформление документа на выполнение работ по отлову и транспортировке безнадзорных животных на сумму 50 600,00 руб., имеющего

¹⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922

¹⁶ Постановление администрации города Мурманска от 04.06.2012 № 1223

¹⁷ Указание «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

признаки подложного документа. По указанному документу оплата не производилась.

4. Неэффективное расходование средств субсидии на сумму 133 252,96 руб. в результате выплаты компенсации за неиспользованный отпуск 4 работникам ЦСЖ в октябре 2019 года.

5. Нарушения ТК РФ, а именно части 2 статьи 57, статьи 67, части 4 статьи 91, части 6 статьи 136, части 1 статьи 236, статьи 244.

6. Нарушения Закона о бухгалтерском учете:

6.1. В результате нарушения части 1 статьи 9 ЦСЖ неправомерно получена оплата по муниципальным контрактам на отлов и содержание животных без владельцев в размере 12 250,00 руб.

6.2. В нарушении части 1 статьи 13 бухгалтерская отчетность по состоянию 31.03.2020 содержит расхождение с данными регистров бухгалтерского учета и искажает достоверное представление о финансовом положении ЦСЖ на общую сумму 35 тыс.руб.

Кроме того, установлены нарушения пункта 7 части 2 статьи 9, частей 1 и 5 статьи 10.

7. Нарушение пункт 2 статьи 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

8. Отлов животных без владельцев в I квартале 2020 года осуществлялся с нарушением требований пункта 5 части 2 статьи 18 Федерального закона от 27.12.2018 № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

9. Нарушения указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций¹⁸.

10. Нарушена Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации¹⁹ в части несоблюдения методологии учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства», 07 «Оборудование к установке».

11. В Нарушение пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации²⁰ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация обязательств (дебиторской и кредиторской задолженностей).

12. В нарушение пункта 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01²¹ не произведены амортизационные отчисления на объекты основных средств в 2019 году, I квартале 2020 года в общей сумме 74 127,80 руб.

¹⁸ Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18.08.1998 № 88

¹⁹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н

²⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н

²¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н

13. При формировании учетной политики не утверждены документы, установленные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)²².

15. В нарушение пунктов 2.3 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств²³ материально ответственные лица, у которых проводилась инвентаризация, включены в состав инвентаризационной комиссии.

16. Нарушения пунктов 4.3.4 и 4.3.5.1 Соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования город Мурманск субсидии на финансовое обеспечение затрат Мурманского муниципального унитарного предприятия «Центр временного содержания животных», связанных с организацией и производством работ по отлову и содержанию животных без владельцев на территории муниципального образования город Мурманск от 03.10.2019 № 1-сж.

21. Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление закупок» – плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

22. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 21» (далее – МБОУ г. Мурманска СОШ № 21) - плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2019 год, I полугодие 2020 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 691,42 руб., а также иные нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии в общей сумме 191,95 руб. в том числе:

- 147,43 руб. – в результате нарушения пункта 5.1 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 21»²⁴ (далее – Положение об оплате труда);

- 44,52 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Нарушение устранено в период проверки.

2. Недоплата заработной платы за счет средств субсидии в результате нарушения пункта 1 Приложения № 5 Положения об оплате труда в сумме 383,62 руб., и как следствие, недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 115,85 руб.

²² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н

²³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49

²⁴ Приказ Учреждения от 30.12.2016 № 58-о

Нарушение устранено в период проверки.

3. Нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов педагогическим работникам.