

**Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля
за 2022 год**

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

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 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 10 единиц.

В течение 2022 года в контрольно-ревизионном отделе управления финансов имела одна вакантная должность ведущего специалиста.

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

В 2022 году два специалиста контрольно-ревизионного отдела управления финансов прошли обучение на курсах повышения квалификации.

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-ревизионного отдела управления финансов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск и в 2022 году составило 15 915 202,58 руб., в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями – 14 997 631,14 руб.;
- проезд к месту использования отпуска – 141 347,00 руб.;
- повышение квалификации – 55 100,00 руб.;
- командировочные расходы – 29 481,00 руб.;
- прочее материально-техническое обеспечение (приобретение материальных запасов и основных средств, услуги связи, подписка, расходы на информационные технологии, техобслуживание техники) – 691 643,44 руб.

Для расчета указанных бюджетных расходов применены: метод прямого расчета – для расходов на оплату труда, проезду в отпуск, приобретению основных средств; расчетно-аналитический метод на основе анализа фактических затрат и расходов согласно данным бюджетного учета пропорционально штатным единицам – для прочих расходов.

Средства бюджета в 2022 году на назначение (организацию) экспертиз для проведения контрольных мероприятий не затрачивались. Эксперты и представители экспертных организаций к проведению контрольных мероприятий не привлекались.

Всего в 2022 году управлением финансов проведено 27 контрольных мероприятий, из них 6 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).

В соответствии с планами проведения контрольных мероприятий управлением финансов проведено 22 контрольных мероприятия, в том числе: 8 контрольных мероприятий в структурных подразделениях администрации города Мурманска, 14 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях.

Проведено 5 внеплановых выездных проверок на основании поступившей информации, содержащей признаки нарушения бюджетного законодательства, а также 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 1 028 233 078,07 руб., из которых средства бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – бюджетные средства, средства бюджета) на сумму 989 076 284,01 руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 227 нарушений.

Подсчет количества выявленных нарушений осуществляется путем суммирования нарушений, выявленных в ходе каждого контрольного мероприятия. При установлении в ходе контрольного мероприятия нескольких случаев одного нарушения, при подсчете количества нарушений они учитываются как одно нарушение.

Финансовые нарушения составили в сумме 44 733 666,40 руб. (в том числе средства федерального бюджета – 6 773,16 руб., средства областного бюджета – 752,57 руб.), а именно:

1. В использовании бюджетных средств, а также в части учета и использования объектами контроля муниципального имущества на общую сумму 44 176 096,67 руб., из них:

- неправомерное расходование средств – 460 549,21 руб.;
- недоплаты заработной платы, выплат компенсационного характера – 640 304,85 руб.;
- искажение данных бухгалтерского учета – 42 705 649,15 руб.;
- прочие финансовые нарушения (инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена не в полном объеме, нарушения при ведении бухгалтерского учета) – 369 593,46 руб.

2. Неправомерное расходование средств федерального бюджета – 6 773,16 руб., средств областного бюджета – 752,57 руб.

3. Недопоступление средств в государственные внебюджетные фонды в результате допущенных недоплат по оплате труда – 192 265,53 руб.

4. Нарушения, выявленные в ходе проверок соблюдения законодательства в сфере закупок – 357 778,47 руб. (в том числе 137,50 руб. – средства приносящей доход деятельности).

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 17 представлений для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий.

Фактически устранены финансовые нарушения на сумму 44 013 128,04 руб. или 98,4% от общей суммы выявленных нарушений.

Не подлежащие устранению финансовые нарушения (искажение отчетных данных, нарушения законодательства в сфере закупок) составляют в сумме 632 300,48 руб. или 1,4% от общей суммы финансовых нарушений.

На отчетную дату объектами контроля не представлена информация об устранении финансовых нарушений на сумму 88 237,88 руб., установленный срок исполнения по которым не наступил.

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 2022 году контрольным органом не направлялись.

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 5 заказчикам и содержащим признаки административных правонарушений, направлены контрольным органом в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области (далее – Комитет госфинконтроля).

По данным Комитета госфинконтроля по результатам проверок, проведенных управлением финансов в 2022 году, должностное лицо Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр содержания животных» привлечено к административной ответственности по части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) с наложением штрафа в размере 20 000,00 руб.

Должностное лицо Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» привлечено к административной ответственности по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ в виде предупреждения.

В отношении должностного лица комитета имущественных отношений дело об административном правонарушении прекращено по малозначительности, объявлено устное замечание.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения органом контроля в 2022 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 2022 год.*

1. Структурные подразделения администрации города Мурманска.

1.1. В структурных подразделениях администрации города Мурманска проведено 7 плановых выездных проверок соблюдения требований нормативно-правовых актов при начислении и выплате муниципальным служащим денежного содержания, дополнительных выплат и поощрений. Проверяемый период – 2021 год.

По результатам контрольных мероприятий установлено следующее:

1) В комитете по образованию администрации города Мурманска установлены финансовые нарушения на общую сумму 209 277,67 руб.: недоплаты денежного содержания муниципальным служащим на общую сумму 160 735,54 руб. за счет средств бюджета, как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 48 542,13 руб. Нарушения устранены в полном объеме.

2) В комитете по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска установлены финансовые нарушения на общую сумму 10 719,76 руб., в том числе: недоплаты денежного содержания муниципальным служащим на общую сумму 8 233,30 руб. за счет средств бюджета, как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 2 486,46 руб. Нарушения устранены в полном объеме.

3) В комитете по культуре администрации города Мурманска установлены финансовые нарушения на общую сумму 27 132,82 руб.: недоплаты денежного содержания муниципальным служащим на общую сумму 20 839,34 руб. за счет средств бюджета, как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 6 293,48 руб. Нарушения устранены в полном объеме.

4) В комитете по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска установлены финансовые нарушения на общую сумму 101 894,04 руб.

Неправомерное расходование средств бюджета в сумме 705,07 руб.: переплата денежного содержания в сумме 541,53 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 163,54 руб.

Недоплаты денежного содержания муниципальным служащим в сумме 77 929,73 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 23 259,24 руб.

Нарушения устранены в полном объеме.

5) В комитете по охране здоровья администрации города Мурманска, управлении финансов администрации города Мурманска, комитете по физической культуре и спорту администрации города Мурманска нарушения не установлены.

1.2. В структурных подразделениях администрации города Мурманска проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия.

1) В комитете по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – КРГХ) проведена внеплановая выездная проверка порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр организации дорожного движения» комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (*проверяемый период – 2020 год*).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.

Нарушения Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений¹:

- муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Муниципальное задание) Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр организации дорожного движения» (далее – ММБУ «ЦОДД») в полном объеме не содержит объем выполняемой ММБУ «ЦОДД» работы;

- Муниципальное задание ММБУ «ЦОДД» сформировано не в соответствии с Региональным перечнем (не установлены показатели объема работы «Протяженность нанесенной дорожной разметки» и «Количество элементов дорожной разметки»);

- в Муниципальном задании ММБУ «ЦОДД» не установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей объема в отношении муниципальной работы.

Вид деятельности, указанный на титульном листе Муниципального задания, не соответствует виду деятельности ММБУ «ЦОДД».

Несоответствие данных приложения к Муниципальному заданию ММБУ «ЦОДД» в части количества обслуживаемых дорожных знаков данным Муниципального задания.

Объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания в части затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество ММБУ «ЦОДД», определен без применения коэффициента платной деятельности.

Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными комитету по развитию городского хозяйства

¹ Постановление администрации города Мурманска от 18.08.2015 № 2245

администрации города Мурманска², не предусмотрено требование применения коэффициента платной деятельности.

Вышеуказанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ. Меры административной ответственности не применялись в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 06.05.2022 № 04. Представление исполнено.

2) В комитете по образованию администрации города Мурманска проведена внеплановая выездная проверка правильности начисления и выплаты муниципальным служащим экономии фонда оплаты труда по итогам 6 месяцев, 9 месяцев 2022 года (*проверяемый период с 01.01.2022 по 30.09.2022*).

По результатам контрольного мероприятия нарушений не установлено.

2. Учреждения, подведомственные администрации города Мурманска.

В Муниципальном автономном учреждении «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» проведена внеплановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (*проверяемый период с 01.10.2016 по 31.07.2022*). По результатам контрольного мероприятия нарушения не установлены.

3. В двух учреждениях, подведомственных комитету по культуре администрации города Мурманска, проведены плановые выездные проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

3.1. В Муниципальном автономном учреждении культуры «Дом культуры Ленинского округа города Мурманска» (*проверяемый период – 2020 год*).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 470 252,20 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия) в общей сумме 140 500,79 руб.:

- переплата заработной платы в сумме 105 254,74 руб., в результате излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 31 786,93 руб.;

- в сумме 3 459,12 руб. в результате нарушения Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением.

² Приказ Комитета от 27.07.2016 № 23-01-04/86 (в ред. приказа от 10.04.2018 № 32)

Недоплаты заработной платы в сумме 164 427,09 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 49 656,98 руб.

При определении размера выплат стимулирующего характера не проводилась оценка показателей эффективности деятельности работников, выраженная в баллах.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете) первичный учетный документ на сумму 50 000,00 руб. составлен несвоевременно.

Нарушены требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств³ – не проведена годовая инвентаризация расходов будущих периодов на сумму 65 667,34 руб.

Нарушения при размещении информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 19.05.2022 № 6. Представление исполнено.

3.2. В Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 2» (проверяемый период – 2021 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 88 161,96 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии в сумме 510,75 руб., в том числе: переплата заработной платы в сумме 392,28 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 118,47 руб.

Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 2 033,00 руб. при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно.

Недоплаты заработной платы за счет средств субсидии в сумме 14 225,20 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 4 296,01 руб.

Нарушения положений законодательства о бухгалтерском учете:

- в многочисленных случаях допущена несвоевременная передача первичных документов в муниципальное бюджетное учреждение Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений комитета по культуре администрации города Мурманска, что привело к нарушению сроков оплаты, установленных условиями договоров;

- в единичном случае авансовый отчет на сумму 1 323,60 руб. составлен и принят к учету ранее совершения факта хозяйственной жизни.

- расходы на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения в сумме 67 097,00 руб. списаны на текущие расходы;

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49

- ежеквартальная инвентаризация кассы, а также инвентаризация кассы при смене материально ответственного лица не проводилась.

В двух случаях двухлетние периоды работы, дающие право работникам на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно, исчислены неверно.

В договорах установлен размер авансового платежа, превышающий предельный размер, установленный постановлением администрации города Мурманска от 30.12.2020 № 3136⁴ (далее – Постановление № 3136).

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 21.02.2023 № 3, срок исполнения которого не наступил.

4. В учреждениях, подведомственных комитету по образованию администрации города Мурманска, проведено 6 плановых выездных проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

4.1 Муниципальное бюджетное учреждение образования Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений комитета по образованию администрации города Мурманска (далее – МБУО ЦБ) (проверяемый период – 2020 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 55 943,99 руб., а также иные нарушения:

Неправомерное расходование средств субсидии в сумме 19 522,37 руб.: переплата заработной платы в сумме 14 994,14 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 4 528,23 руб.

Недоплаты заработной платы в сумме 2 077,28 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 627,34 руб.

Нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов работникам.

Положением об оплате труда работников учреждения не установлены размеры выплаты материальной помощи.

Нарушены сроки сдачи отчета о произведенных расходах, а также сроки сдачи остатков денежных средств по ранее выданным авансам на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно.

В многочисленных случаях оплата за оказание услуг произведена с нарушением сроков, установленных договорами.

Не направлены в адрес поставщиков (исполнителей) требования об уплате пени за просрочку исполнения обязательств по договорам.

В многочисленных случаях условиями договоров не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитету по

⁴ «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 24.12.2020 № 18-233 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

образованию администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В единичном случае авансовый платеж превысил предельный размер авансового платежа, установленный постановлением администрации города Мурманска от 23.12.2019 № 4324⁵.

Нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете:

- материальные ценности на сумму 2 000,00 руб. не приняты к бухгалтерскому учету в составе материальных запасов, что привело к искажению данных годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год;

- объекты материальных запасов общей стоимостью 31 717,00 руб. отражены в бухгалтерском учете по коду вида финансового обеспечения (далее - КФО) 4 – субсидия на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания, тогда как следовало по КФО 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- в единичном случае произведена компенсация проезда к месту использования отпуска без оформления и принятия к учету первичного учетного документа (авансового отчета), в результате в учете в период с 05.03.2020 по 02.06.2020 числилась необоснованная дебиторская задолженность;

- в многочисленных случаях допущена несвоевременная передача первичных документов между отделами МБУО ЦБ, в результате чего расходы по приобретению товаров, оказанию услуг отражены в учете МБУО ЦБ несвоевременно.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 27.05.2022 № 8. Представление исполнено.

4.2. *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г.Мурманска № 157 (проверяемый период – 2021 год).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 50 308,49 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии в общей сумме 4 402,10 руб.: переплата заработной платы в сумме 3 381,03 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 1 021,07 руб.

Недоплата заработной платы за счет средств субсидии в сумме 1 478,75 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 446,58 руб.

При компенсации расходов при проезде к месту использования отпуска и обратно за счет средств субсидии на иные цели:

- неправомерное расходование средств в сумме 1 052,71 руб.;
- недоплата в сумме 4 323,60 руб.;
- в многочисленных случаях работниками не соблюдались сроки предоставления отчетов о произведенных расходах.

⁵ «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 13.12.2019 № 6-82 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов работникам.

В многочисленных случаях условиями договоров, заключенных учреждением, не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитета по образованию администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В нескольких случаях в договорах, заключенных учреждением, не обусловлен срок поставки товара.

В одном случае не выставлено требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств в адрес поставщика.

Нарушения при установлении и выплате авансовых платежей.

Нарушения требований Федерального закона о бухгалтерском учете:

- в двух случаях несвоевременно приняты к учету расходы, подтвержденные авансовыми отчетами;

- в нескольких случаях первичный учетный документ принят к учету ранее даты оказания услуги (поставки товара);

- в многочисленных случаях допущена несвоевременная передача первичных документов в филиал № 2 МБУО ЦБ, что привело к нарушению сроков оплаты, установленных условиями договоров.

Нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете повлекло искажение отчетных данных в общей сумме 38 604,75 руб.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 05.07.2022 № 10. Представление исполнено.

4.3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Лицей № 2» (проверяемый период – 2021 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 158 435,91 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 34 210,02 руб.: переплата заработной платы в сумме 28 012,28 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 6 197,64 руб.

Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 25 021,09 руб.

Недоплата заработной платы в сумме 76 194,63, как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 23 010,17 руб.

Нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов работникам.

Условиями договоров не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитета по образованию администрации города

Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 26.09.2022 № 12. Представление исполнено.

4.4. *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 130 (проверяемый период – 2021 год).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 40 259,08 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 14 272,42 руб.: переплата заработной платы в сумме 10 961,92 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 3 310,50 руб.

Недоплата заработной платы за счет средств субсидии в сумме 19 959,03 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 6 027,63 руб.

Нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов работникам.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 29.11.2022 № 13. Представление исполнено.

4.5. *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 31 имени Л.В. Журина» (проверяемый период – 2021 год).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 301 473,66 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии и субсидии на иную цель:

- переплата заработной платы в сумме 80 761,72 руб., как следствие излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 24 390,04 руб.;

- переплата при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в сумме 2 420,61 руб.

Недоплата заработной платы за счет средств субсидии и субсидии на иную цель в сумме 66 660,08 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 20 090,92 руб.

Нарушения при установлении должностных окладов педагогическим работникам.

Условиями договоров не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитета по образованию администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В нескольких случаях в договорах не обусловлен срок поставки товара.

Не приняты меры по возмещению дебиторской задолженности в сумме 22 209,12 руб.

Нарушены требования нормативных актов при принятии к бухгалтерскому учету материальных запасов в общей сумме 84 099,62 руб., что повлекло искажение отчетности за 2021 год на сумму 1 029,00 руб.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2021 не отображена просроченная дебиторская задолженность в сумме 841,55 руб.

В многочисленных случаях допущена несвоевременная передача первичных документов в МБУО ЦБ, что привело к нарушению сроков оплаты, установленных условиями договоров.

В нарушение Постановления № 3136 условием договора предусмотрена оплата аванса в размере 100%.

В многочисленных случаях работниками не соблюдены сроки возврата остатка денежных средств по выданным авансам, сроки предоставления авансовых отчетов.

Сведения о движении контингента в приказах учреждения не соответствуют сведениям, отраженным в классных журналах.

Указаны недостоверные значения показателей выполнения муниципальных услуг в отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 29.11.2022 № 13. Представление исполнено.

4.6. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования г. Мурманска детско-юношеская спортивная школа № 4 (проверяемый период – 2021 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 19 583,56 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии и субсидии на иные цели на общую сумму 1 356,60 руб.: переплата заработной платы в сумме 1 041,94 руб., в результате излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 314,66 руб.

Недоплата заработной платы в сумме 13 999,21 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 4 227,75 руб.

Нарушения при установлении должностных окладов работникам.

Работодателем не проводилось исчисление в календарных днях двухлетнего периода работы, дающего право на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2 квартал 2021 года представлен учреждением и принят учредителем с нарушением установленных сроков – ранее даты окончания отчетного периода.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 18.01.2023 № 1, срок исполнения которого не наступил.

5. Учреждения, подведомственные комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска.

5.1. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Дирекция городского кладбища» проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – 2020 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 42 763 516,02 руб., а также иные нарушения.

Неправомерные расходы средств субсидии в сумме 49 943,00 руб. в результате уплаты налога на имущество по двум объектам недвижимого имущества, которые на основании заключения признаны движимым имуществом.

Недоплата в сумме 566,79 руб. за счет средств субсидии на иные цели при компенсации проезда к месту использования отпуска и обратно.

Условиями договоров не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий.

Право оперативного управления на 17 объектов недвижимости не зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости (далее – ЕГРН).

Нарушения положений законодательства о бухгалтерском учете и отчетности:

- объекты движимого имущества общей балансовой стоимостью 42 489 665,75 руб. учтены как недвижимое имущество учреждения;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 23 340,48 руб. не списана с учета.

- движимое имущество балансовой стоимостью 200 000,00 руб. не отнесено к категории особо ценного движимого имущества;

- инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена не в полном объеме.

- инвентарным объектам недвижимого имущества, а также инвентарным объектам движимого имущества, принятым к учету на баланс учреждения в период 2011 – 2015 годов, не присвоены уникальные инвентарные порядковые номера;

- инвентарные карточки открыты на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно.

Нарушены сроки при размещении информации об учреждении на сайте www.bus.gov.ru.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 01.03.2022 № 1. Представление исполнено.

5.2. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Управление дорожного хозяйства» проведена внеплановая выездная проверка отдельных

вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – II полугодие 2020 года, 9 месяцев 2021 года).

По результатам контрольного мероприятия установлена недоплата заработной платы за счет средств субсидии в сумме 10 857,56 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 3 278,98 руб.

В Положении о премировании не определены все необходимые критерии для расчета годовой премии работникам.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 10.03.2022 № 2. Представление исполнено.

6. Учреждения, подведомственные комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска.

В Муниципальном автономном учреждении спортивная школа № 6 по зимним видам спорта проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – 2021 год).

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 64 792,23 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств в общей сумме 64 697,98 руб.:

- 13 316,98 руб. при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и компенсации расходов при проведении спортивных мероприятий;

- 51 381,00 руб. при уплате налога на имущество, государственная регистрации права оперативного управления на которое не оформлена.

Недоплата заработной платы за счет средств субсидии на сумму 72,39 руб., как следствие недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 21,86 руб.

Нарушение сроков при размещении информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Нарушение срока предоставления в комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска отчета о выполнении муниципального задания за 3 квартал 2021 года.

Условиями договоров не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитету по физической культуре и спорту администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Право оперативного управления на два объекта недвижимости в ЕГРН не зарегистрировано.

Нарушены требования нормативных актов при принятии к бухгалтерскому учету объектов недвижимого имущества, на которые отсутствует государственная регистрация права.

Нарушение сроков предоставления отчетов о произведенных расходах, связанных с участием сборных команд в спортивных мероприятиях за пределами территории города Мурманска, сроков возврата остатка денежных средств, выданных на оплату указанных расходов.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 18.05.2022 № 05. Представление исполнено.

7. Контрольные мероприятия соблюдения законодательства в сфере закупок.

7.1. В Мурманском бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 5» проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2021 год).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 57 700,00 руб., в том числе:

- в двух случаях при определении цен контрактов с единственными поставщиками не применены тарифы, установленные Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области;
- в двух случаях в контрактах, заключенных с единственными поставщиками, не установлены сроки поставки товаров, то есть не определены существенные условия контрактов;
- в шести случаях оплата за поставленные товары (оказанные услуги) произведена с нарушением сроков, установленных контрактами;
- информация об исполнении контракта, направлена в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, для включения в реестр контрактов с нарушением сроков, установленных Федеральным законом.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Материалы по указанному нарушению с целью принятия мер административной ответственности направлены в Комитет госфинконтроля;

- в двух случаях на основные средства не нанесены уникальные инвентарные порядковые номера;
- в двух случаях приобретенные основные средства на сумму 57 700,00 руб. не используются согласно своему целевому назначению.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 22.03.2022 № 3. Представление исполнено.

7.2. В комитете имущественных отношений города Мурманска (далее – Комитет) проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2021 год).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 37 730,00 руб., в том числе:

- допущено превышение нормы предельных цен приобретенных отдельных видов товаров, работ, услуг для нужд Комитета в сумме 1 100,00 руб.;

- не утверждены нормативные затраты на приобретенные отдельные виды товаров, работ, услуг для обеспечения своих функций;

- в одном случае на основное средство не нанесен уникальный инвентарный порядковый номер;

- в одном случае информация об исполнении контракта, доработанная на основании протокола несоответствий, выявленных по результатам контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона, направлена Комитетом в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, с нарушением сроков.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

С целью принятия мер административной ответственности материалы по указанному нарушению, направлены в Комитет госфинконтроля;

- в одном случае приобретенное основное средство на сумму 36 630,00 руб. не используется согласно своему целевому назначению.

Направлено представление об устранении нарушения и о принятии мер по устранению причин и условий нарушений от 27.05.2022 № 7. Представление исполнено.

7.3. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба» проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2021 год, I квартал 2022 года).

Установлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок, в том числе:

- в одном случае при определении цены контракта с единственным поставщиком не применены тарифы, установленные Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области;

- в одном случае оплата за оказанные услуги произведена с нарушением сроков, установленных контрактом;

- в двух случаях произведена экспертиза по оказанным услугам и оформлено заключение экспертизы результатов исполнения контракта ранее даты поступления документов об оказании услуг;

- в одном случае не соблюдены срок и порядок оплаты за оказанные услуги по контракту, заключенному с единственным исполнителем.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

С целью принятия мер административной ответственности материалы по указанному нарушению, направлены в Комитет госфинконтроля.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 23.06.2022 № 9. Представление исполнено.

7.4. В Мурманском муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении г. Мурманска «Лицей № 2» проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2021 год, I квартал 2022 года).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 227 210,97 руб., в том числе:

- в одном случае при определении цены контракта с единственным поставщиком не применены тарифы, установленные Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области;

- в двух случаях в контрактах, заключенных с единственными поставщиками, не установлены сроки поставки товаров, то есть не определены существенные условия контрактов;

- в девяти случаях оплата за поставленные товары (оказанные услуги) произведена с нарушением сроков, установленных контрактами;

- информация об исполнении контракта, направлена в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, для включения в реестр контрактов с нарушением сроков, установленных Федеральным законом.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Материалы по указанному нарушению с целью принятия мер административной ответственности направлены в Комитет госфинконтроля;

- в двух случаях допущено изменение существенных условий контрактов за счет оказания дополнительного объема услуг более чем на 10% на сумму 227 210,97 руб.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

Материалы по указанному нарушению в Комитет госфинконтроля с целью принятия мер административной ответственности не направлены в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 15.09.2022 № 11. Представление исполнено.

7.5. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Управление дорожного хозяйства» проведена внеплановая выездная проверка (проверяемый период 2021-2022 годы).

Проверка проведена на основании обращения ООО «Производственная компания «БСМ-Групп» о признаках (возможных) нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по вопросу соблюдения предусмотренных Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта от 26.04.2021 № 08/042021/1783 на выполнение работ по капитальному ремонту дворовой территории дома № 61 по просп. Ленина, город Мурманск.

Проверкой нарушений требований Федерального закона не установлены.

7.6. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Центр содержания животных» проведена плановая выездная проверка (проверяемый период 2021 год, 9 месяцев 2022 года).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 35 137,50 руб., в том числе:

- в одном случае в контракте, заключенном с единственным поставщиком, не установлен срок поставки товаров, то есть не определены существенные условия контракта;

- в пяти случаях оплата за поставленные товары (оказанные услуги) произведена с нарушением сроков, установленных контрактами;

- контракт и информация об исполнении контракта, направлена в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, для включения в реестр контрактов с нарушением сроков, установленных Федеральным законом.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Материалы по указанному нарушению с целью принятия мер административной ответственности направлены Комитет госфинконтроля;

- в одном случае допущено изменение существенных условий контракта за счет увеличения объема поставки товара более чем на 10% на сумму 35 000,00 руб.

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

Материалы по указанному нарушению в Комитет госфинконтроля с целью принятия мер административной ответственности не направлены в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности;

- в одном случае не направлено исполнителю требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств. Недополученный доход при расчете пени составил 137,50 руб. (средства приносящей доход деятельности).

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 03.02.2023 № 2. Представление исполнено.

Начальник управления финансов



О.В. Умушкина