

**Информация
о проведенных контрольно-ревизионным отделом управления финансов
администрации города Мурманска за истекший период 2016 года
мероприятиях по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
в сфере бюджетных правоотношений**

Всего за истекший период 2016 года контрольным органом проведено 21 контрольное мероприятие в сфере бюджетных правоотношений. Проверка реализации муниципальных программ на территории муниципального образования город Мурманск осуществлялась в рамках указанных контрольных мероприятий.

В ходе контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения в сумме **1 079 224,38 руб.**, в том числе:

1. В использовании бюджетных средств, а также в части учета и использования объектами контроля муниципального имущества на общую сумму 1 032 890,26 руб., из них:

- неправомерное расходование – 84 213,49 руб.;
- неэффективное расходование – 99 769,00 руб.;
- недоплаты заработной платы работникам – 148 554,57 руб.
- недополучен доход бюджета муниципального образования город Мурманск 621 495,70 руб.;
- прочие нарушения, в том числе искажение отчетных данных – 78 857,50 руб.

2. **3 847,55 руб.** – недополучен доход от сдачи в аренду муниципального имущества.

3. **16 210,08 руб.** – недополучен доход муниципальными бюджетными учреждениями

4. **26 276,49 руб.** – недопоступление средств в государственные внебюджетные фонды в результате допущенных недоплат по оплате труда.

Фактически устранено нарушений на сумму **203 392,35 руб.**

*Результаты контрольной деятельности в разрезе
объектов контроля за истекший период 2016 года.*

1. Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – КЖП) (проверяемый период с 01.07.2011 по 29.02.2016).

Финансовых нарушений не установлено. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки:

1. Обязанность по контролю за правильностью исчисления платы за пользование жилым помещением (плате за наем), предоставляемым по договорам найма в муниципальном жилищном фонде города Мурманска (далее – плата за наем) КЖП не исполнялась.

2. Плата за наем, начисленная населению до 01.07.2015, поступившая в адрес управляющих организаций и перечисленная последними в бюджет муниципального образования город Мурманск после 31.12.2015, не поступает в доход бюджета в связи с истечением 31.12.2015 у КЖП срока осуществления

полномочий администратора доходов от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в бюджет муниципального образования город Мурманск.

3. Не предпринимались меры по взысканию задолженности в судебном порядке с управляющих организаций, требования в адрес организаций-должников не предъявлялись.

В связи с тем, что по результатам проведенной проверки финансовых нарушений не установлено, представление в адрес КЖП не направлялось.

2. Муниципальное бюджетное учреждение молодежной политики «Объединение молодежных центров и клубов» (проверяемый период – 2015 год).

Общая сумма финансовых нарушений – 23 329,56 руб., а именно: недоплаты заработной платы за счет бюджетных средств в сумме 17 918,25 руб., недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 5 411,31 руб.

Нарушение устранено в полном объеме.

3. Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Бюро медицинской статистики» г. Мурманска (внеплановая тематическая выездная проверка по вопросу правильности расчета денежной компенсации за неиспользованный отпуск работникам муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Бюро медицинской статистики» г. Мурманска в связи с ликвидацией учреждения).

Общая сумма финансовых нарушений 32 132,44 руб. – недоплаты заработной платы работникам за счет бюджетных средств.

Нарушение устранено в полном объеме.

4. Комитет градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее - КГиТР) (проверяемый период – 2014, 2015 годы). Общая сумма финансовых нарушений 721 264,70 руб.

1. При формировании земельных участков, которые в последствии сняты с кадастрового учета по причине установления факта расположения в границах сформированных земельных участков объекта капитального строительства, принадлежащего на праве собственности другому юридическому лицу, допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 99 769,00 руб.

2. Вследствие не направления в адрес подрядчиков требований об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения последними своих обязательств, предусмотренных договором и муниципальными контрактами, подрядчикам не предъявлены штрафные санкции на общую сумму 621 495,70 руб.

По результатам проверки в адрес подрядчиков направлены требования об уплате неустойки. Должностные лица, допустившие нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности.

5. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Кадетская школа города Мурманска» (проверяемый период – 2015 год).

Общая сумма финансовых нарушений – 45 303,81 руб.

1. Неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 15 550,20 руб., в том числе:

- переплаты заработной платы в общей сумме 9 565,39 руб., и, как следствие, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 2 888,75 руб.;

- переплата при расчетах с подотчетными лицами в общей сумме 3 096,06 руб.

2. Недоплаты заработной платы за счет бюджетных средств в общей сумме 19 897,13 руб., недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 6 008,93 руб.

3. Недополучен доход в сумме 3 847,55 руб. в результате нарушения условий договора аренды в части взыскания пени за просрочку платежей.

Нарушения, указанные в пунктах 2 и 3 – устраниены в полном объеме.

По нарушениям, указанным в пункте 1, срок устраниния – ноябрь 2016 года.

6. Комитет имущественных отношений города Мурманска (проверяемый период – 2015 год).

Финансовых нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений и недостатков:

1. Показатели результативности подпрограммы «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» на 2014 - 2018 годы, действующей в рамках муниципальной программы города Мурманска «Социальная поддержка» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3232 (далее – муниципальная программа) выполнены не в полном объеме.

2. В нарушение пункта 4 статьи 58 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска¹ в четырех случаях решения о предоставлении жилых помещений специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – дети-сироты) приняты при отсутствии личных заявлений детей-сирот о предоставлении им жилых помещений.

3. В нарушение пунктов 2.4.4 – 2.4.5 Правил обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей² (далее – Постановление № 46-ПП), в четырех случаях дети-сироты исключены из муниципального списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями.

¹ Решение Совета депутатов города Мурманска от 29.01.2015 № 8-100 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска и о признании утратившими силу отдельных решений Мурманского городского Совета и Совета депутатов города Мурманска»;

² Постановление Правительства Мурманской области от 17.02.2005 № 46-ПП

4. В нарушение пункта 2.4.1.3 Постановления № 46-ПП – Книга регистраций заявлений детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, не велась.

Согласно информации, предоставленной по результатам рассмотрения представления для принятия мер по устранению нарушений в сфере бюджетных правоотношений нарушения приняты к сведению и устраниены.

7. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Мурманска «Лицей № 2» (проверяемый период – 2015 год).

Общая сумма финансовых нарушений – 18 334,46 руб.

1. Неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 9 150,10 руб., в том числе:

- переплаты заработной платы в общей сумме 6 477,57 руб., и, как следствие, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 1 956,23 руб.

- переплата при расчетах с подотчетными лицами в сумме 716,30 руб. – (нарушение устраниено в ходе проверки).

2. Допущены недоплаты заработной платы за счет бюджетных средств в общей сумме 7 054,04 руб., соответственно недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 2 130,32 руб.

Срок устранения нарушений – ноябрь 2016 года.

Нарушения, указанные в пунктах 1 и 2 – устраниены в полном объеме.

8. Муниципальное бюджетное учреждение образования города Мурманска «Управление хозяйственно – эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений» (далее МБОУ УХЭО ОУ) за 2015 год.

Общая сумма финансовых нарушений – 111 642,79 руб.

1. Неправомерное расходование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания в общей сумме 12 421,31 руб. в том числе:

- 7 581,88 руб. - переплата заработной платы;

- 2 289,73 руб. - излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2%;

- 2 549,70 руб. - компенсация расходов к месту проведения отпуска и обратно по маршруту с остановками.

2. Недоплаты заработной платы работникам за счет средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания в общей сумме 9 296,42 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 2 807,52 руб.

3. Нарушены требования Порядка признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности муниципальных учреждений города

Мурманска³ (далее - Порядок признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности).

4. Нарушены требования 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) учреждений⁴ (пункты 4, 302,337,349).

5. Нарушенны требования пунктов 9, 20, 43, 44.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений».

6. Нарушен пункт 28 учетной политики МБОУ УХЭО ОУ⁵, вследствие чего по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 необоснованно образована дебиторская задолженность по счету 4 208 12 000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» в сумме 2 166,09 руб. и 72 688,95 руб. соответственно.

7. Нарушен пункт 6 Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества⁶ - изменен состав особо ценного движимого имущества без утверждения Перечня особо ценного движимого имущества в новой редакции на 31.12.2015.

8. Нарушенны требования статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ - несвоевременно приняты к учету авансовые отчеты, что привело к искажению отчетных данных по состоянию на 01.01.2015 в части отражения дебиторской задолженности по счету 4 208 12 000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» на сумму 12 262,50 руб.

9. Нарушения нормативных правовых актов привели к искажению годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016.

10. Нарушен пункт 3 статьи 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Мурманска⁷ - уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов МБОУ УХЭО ОУ от 31.12.2015 не утвержден учредителем.

По пункту 1.1 нарушение устранено в период проверки. В адрес МБОУ УХЭО ОУ направлено представление для принятия мер по устранению нарушений в сфере бюджетных правоотношений, срок исполнения - декабрь 2016 года.

³ Постановление администрации города Мурманска от 09.12.2013 № 3589.

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.

⁵ Приказ начальника Учреждения от 30.12.2011 № 170.

⁶ Постановление администрации города Мурманска от 17.02.2011 № 229.

⁷ Постановление администрации города Мурманска от 06.10.2011 № 1842.

9-19 Проверки выполнения отдельных мероприятий муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» на 2014-2018 годы (далее – Программа) за 2014-2015 проведены в **комитете по образованию администрации города Мурманска** и в **десяти муниципальных бюджетных учреждениях**:

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Мурманска средняя общеобразовательная школа № 42,
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Мурманска «Мурманский международный лицей»,
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Мурманска «Мурманский политехнический лицей»,
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Мурманска средняя общеобразовательная школа № 13,
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Мурманска средняя общеобразовательная школа № 50,
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Мурманска № 4,
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Мурманска № 27,
- муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Мурманска № 78,
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Мурманска № 104,
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Мурманска № 105.

В результате проведенных проверок в двух муниципальных учреждениях установлен ряд нарушений и недостатков, в том числе:

- в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении города Мурманска средняя общеобразовательная школа № 13 (далее – Учреждение) - недополучен доход в общей сумме 16 210,08 руб., вследствие невыполнения Учреждением своих обязанностей, предусмотренных гражданско-правовыми договорами, а именно: в адрес подрядчиков не направлены требования об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения последними своих обязательств.

В период проверки произведено начисление пени за несвоевременное выполнение работ, подрядчику выставлен счет на оплату пеней.

- в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении г. Мурманска «Мурманский политехнический лицей»

Общая сумма финансовых нарушений – 13 033,04 руб.

1. Неправомерное расходование средств на общую сумму 1 395,95 руб. - переплата при расчетах с подотчетными лицами. (нарушение устранено в период проверки).

2. Допущена недоплата при расчетах с подотчетными лицами в размере 7 956,11 руб. (нарушение устранено в период проверки)

3. В нарушение пунктов 202, 204 Инструкции 157н⁸, средства, перечисленные авансом, необоснованно списаны на финансовый результат деятельности учреждения, в результате чего допущено искажение отчетных данных о наличии дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 в сумме 3 680,98 руб.

Учитывая, что нарушения и недостатки устраниены в ходе проверок представления для принятия мер по их устраниению в адрес муниципальных учреждений не направлялись.

20. Муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления» (проверяемый период – 2015 год).

Общая сумма финансовых нарушений – 12 897,48 руб.

1. Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2015 году на общую сумму 11 164,26 руб., в том числе:

- переплаты заработной платы на сумму 7 481,18 руб. и, как следствие, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 2 259,32 руб.;

- переплаты при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска на сумму 1 423,76 руб.

2. Допущены недоплаты заработной платы в сумме 1 331,20 руб., соответственно недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 402,02 руб.

3. Допущено искажение отчетных данных о выполнении муниципального задания в части занижения показателя количества выполненных мероприятий, кроме того, указанные отчетные данные направлялись учреждением в адрес учредителя с несоблюдением установленных сроков.

4. Положением о премировании и стимулировании работников Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Новые формы управления» (приказ ММБУ «Новые формы управления» от 31.10.2013 № 89 (в ред. приказа от 31.12.2013 № 102) (далее – Положение о премировании) не конкретизирован метод начисления месячной премии.

5. В разделе 5 «Стимулирующие выплаты» Положения об оплате труда работников Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Новые формы управления» (Приказ Учреждения от 31.10.2013 № 89 (в ред. приказов Учреждения от 30.01.2014 № 09, от 16.04.2014 № 32, от 17.03.2015 № 23, от

⁸ 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) учреждений, утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

20.11.2015 № 112)) и Положением о премировании не определены стимулирующие выплаты, на которые начисляется районный коэффициент и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севераю

Нарушение, указанное в пункте 1 устранено частично в августе и в октябре 2016 года на сумму 8 904,94 руб.

Срок устранения нарушения, указанного в пункте 1 – 20.11.2016.

Нарушения, указанные в пунктах 2,4,5, устраниены в полном объеме в августе и в сентябре 2016 года.

Нарушения, указанные в пункте 3 приняты к сведению.

21. Комитет по культуре администрации города Мурманска - плановая выездная проверка выполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» на 2014-2018 годы за 2015 год, 1 полугодие 2016 года

Общая сумма финансовых нарушений – 85 076,02 руб.

1. Неправомерные расходы средств бюджета муниципального образования город Мурманск на общую сумму 34 531,67 руб., в том числе:

1.1. Несоблюдение требований пунктов 4,5,6 Порядка исчисления денежного содержания и единовременного поощрения муниципальных служащих администрации города Мурманска⁹ (далее – Порядок № 975), в результате чего допущена переплата на сумму 25 935,23 руб., и, как следствие, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 7 832,44 руб.;

1.2. Переплата при расчетах с подотчетными лицами в общей сумме 764,00 руб.

2. Несоблюдение требований Порядка № 975 и приказа Комитета от 16.12.2015 № 127 «О компенсации за работу в выходной день» в результате чего допущена недоплата в общей сумме 41 027,96 руб., в том числе недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на сумму 9 516,39 руб.

3. В нарушение пункта 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска¹⁰ комитетом по культуре администрации города Мурманска своевременно не вносились изменения в количественные показатели результативности выполнения мероприятий.

4. В связи с невозможностью документального подтверждения показателя результативности организаций праздничных, культурно-досуговых мероприятий ведомственной целевой программы «Поддержка традиций и развитие народного творчества» в количестве посетителей городских праздничных мероприятий, включение его в оценку эффективности реализации мероприятий нецелесообразно.

Нарушения, указанные в пунктах 1,2 устраниены в полном объеме.

⁹ Постановление администрации города Мурманска от 10.07.2008 № 975

¹⁰ Постановление администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143

По результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлены представления для принятия мер по устранению нарушений в сфере бюджетных правоотношений

Контроль за исполнением выданных предписаний и представлений, устранением выявленных нарушений осуществляется на постоянной основе, в том числе в ходе последующих контрольных мероприятий.