

Информация
о проведенных управлением финансов администрации города Мурманска
мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере бюджетных правоотношений
за 2016 год

Всего за 2016 год контрольным органом проведено 24 контрольных мероприятия в сфере бюджетных правоотношений. Проверка реализации муниципальных программ на территории муниципального образования город Мурманск осуществлялась в рамках указанных контрольных мероприятий.

В ходе контрольных мероприятий проверено средств бюджета муниципального образования город Мурманск на сумму 1 446 967,89 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения в сумме **2 372 669,77 руб.**, в том числе:

1. В использовании бюджетных средств, а также в части учета и использования объектами контроля муниципального имущества на общую сумму 2 250 428,97 руб., из них:

- нецелевое расходование средств – 150 500 руб.;
- неправомерное расходование – 331 896,06 руб.;
- неэффективное расходование – 149 269,00 руб.;
- недоплаты заработной платы, денежного содержания, других расходов компенсационного характера – 345 419,11 руб.

- недополучен доход бюджета муниципального образования город Мурманск 1 182 546,28 руб.;

- прочие нарушения, в том числе искажение отчетных данных – 90 798,52 руб.

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

3. **9 867,44 руб.** – недоплаты заработной платы за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности бюджетными учреждениями;

4. **16 210,08 руб.** – недополучен доход муниципальными бюджетными учреждениями

5. **92 315,73 руб.** – недопоступление средств в государственные внебюджетные фонды в результате допущенных недоплат по оплате труда.

Фактически устранено нарушений на сумму **545 711,95 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).

Финансовые нарушения не установлены. 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 ненаправления 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 устранены в полном объеме.

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

Финансовые нарушения не установлены.

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, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшимся 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

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»;

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.

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 устранены.

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 устранено 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.

Нарушения устранены в полном объеме.

8. Муниципальное бюджетное учреждение образования города Мурманска «Управление хозяйственно – эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений» (далее МБОУ УХЭО ОУ) (проверяемый период - 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;

- 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., в результате недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 2 807,52 руб.

² Постановление Правительства Мурманской области от 17.02.2005 № 46-ПП

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.

5. Нарушены 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. Нарушены 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.

Нарушения устранены в полном объеме.

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

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.

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

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

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 устранены в ходе проверок представления для принятия мер по их устранению 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 исполненных 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 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 Севера.

Нарушения устранены в полном объеме.

21. Комитет по культуре администрации города Мурманска - плановая выездная проверка выполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» на 2014-2018 годы (проверяемый период - 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. Переплата денежного содержания 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. Недоплата денежного содержания 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 Мурманска⁹ 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 организации 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 устранены в полном объеме.

22. Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска - плановая выездная проверка выполнения мероприятий Ведомственной целевой программы «Молодежь Мурманска» на 2014-2018 годы, утвержденной в рамках муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» (проверяемый период - 2015 год, I полугодие 2016 года).

Финансовые нарушения не установлены.

23. Муниципальное автономное учреждение молодежной политики «Дом молодежи» - плановая выездная проверка выполнения мероприятий Ведомственной целевой программы «Молодежь Мурманска» на 2014-2018 годы, утвержденной в рамках муниципальной программы города Мурманска «Развитие образования» (проверяемый период - 2015 год, I полугодие 2016 года).

Общая сумма финансовых нарушений – 7 694,90 руб.

1. Неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 7 673,44 руб., в том числе:

- 5 056,45 руб. – переплаты по заработной плате;

- 1 527,05 – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

- 1 089,94 руб. – переплата при расчетах с подотчетными лицами.

⁹Постановление администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143

2. Недоплаты заработной платы работникам Учреждения за счет средств субсидии в сумме 16,48 руб., соответственно недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 4,98 руб.

3. В нарушение пункта 6.2 Учетной политики¹⁰ в двух случаях несвоевременно представлены отчеты о произведенных расходах, в единичном случае несвоевременно произведен окончательный расчет по выданному авансу.

4. Нарушены требования пункта 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений¹¹ в части операций по принятию к учету материальных запасов.

Нарушения устранены в полном объеме.

24. Комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска (далее – КЭР) - внеплановая выездная проверка по вопросу целевого использования средств гранта, выделенных в 2014 году в рамках конкурса молодежных бизнес – проектов «КПД» победителю Куликову Владимиру Юрьевичу.

Общая сумма финансовых нарушений – 200 000,0 руб.

В рамках указанного контрольного мероприятия проведена встречная проверка ИП Куликов Владимир Юрьевич, в ходе которой установлены следующие нарушения, допущенные грантополучателем.

1. Нецелевое использование средств гранта в общей сумме 150 500,00 руб.

2. Неэффективное расходование средств гранта в сумме 49 500,00 руб.

3. Нарушены требования пункта 10.10 Положения о порядке и условиях проведения конкурса молодежных бизнес-проектов «КПД»¹² и пункта 6.1 Договора о предоставлении муниципального гранта от 04.07.2014 № 1 (далее – Договор) в результате несвоевременного представления Куликовым В.Ю. итогового финансового отчета об использовании средств гранта и реализации бизнес-проекта.

4. Нарушены требования пункта 10.13 Положения о порядке и условиях проведения конкурса молодежных бизнес-проектов «КПД» и пункта 6.2 Договора в результате непредоставления Куликовым В.Ю. в адрес КЭР ежегодного отчета за 2015 год о реализации бизнес-проекта с пояснительной запиской с информацией о стадиях реализации бизнес-проекта и достижении показателей, указанных в бизнес-плане проекта и копии годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год или документы, замещающие ее при применении специального налогового режима.

5. Нарушены требования пункта 9.5 Договора в результате непредоставления информации об изменении почтового адреса.

¹⁰ Приказ начальника Муниципального автономного учреждения молодежной политики «Дом молодежи» от 09.02.2015 № 8

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н

¹² Постановление администрации города Мурманска от 26.03.2014 № 802 (в редакциях постановлений от 14.05.2014 № 1408, от 20.03.2015 № 756)

В адрес КЭР направлено представление, согласно которому КЭР в соответствии с пунктом 11 Положения о порядке и условиях проведения конкурса молодежных бизнес-проектов «КПД» и пунктом 8 Договора обязано предъявить грантополучателю требование о возврате выделенных ему бюджетных средств.

25. Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» - плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (проверяемы период - 2015 год, 1 полугодие 2016 года).

Общая сумма финансовых нарушений - 816 458,51 руб.

1. Неправомерное расходование средств бюджета муниципального образования город Мурманск на общую сумму 240 009,13 руб., в том числе:

1.1. переплаты по заработной плате в сумме 184 338,81 руб.;

1.2. излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на сумму 55 670,32 руб.

2. Недоплаты заработной платы работникам учреждения за счет бюджетных средств в общей сумме 11 827,04 руб., недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 3 571,76 руб.

3. В результате нарушения частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом¹³, условий заключенных муниципальных контрактов недополученный доход бюджета муниципального образования город Мурманск составил 561 050,58 руб.

4. В нарушение пункта 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ фактическое оказание услуг по обеспечению безопасности объектов незавершенного строительства ООО «Защита» осуществлялось ранее даты фактического заключения муниципального контракта.

5. Нарушение 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) учреждений¹⁴:

- пункта 3 – отражение начисленных отпускных за апрель 2015 года в бухгалтерском учете Учреждения произведено кассовым методом;

¹³ Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063

¹⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

- пункта 11 – не подобраны и не сброшюрованы первичные учетные документы, относящиеся к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в части расчетов с поставщиками и подрядчиками при реализации мероприятий муниципальных программ;

- пункта 66 - на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражены нематериальные активы, полученные в пользование учреждением на основании лицензионного договора на сумму 5 300,00 руб. (устранено в период проверки);

- пункта 302 – не учитывались на счете 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» суммы расходов, относящиеся к будущим отчетным периодам (устранено в период проверки);

- пункта 333 – не учтен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» земельный участок, предоставленный учреждению в безвозмездное пользование (устранено в период проверки).

6. В нарушение пункта 86 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета¹⁵ суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, не отражались на ответствующих счетах бюджетного учета. Кроме того, в нарушение пункта 5 Порядка списания заказчиком начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)¹⁶ заказчиком на основании принятого решения не производилось списание указанной задолженности с балансового учета.

7. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств¹⁷ при смене материально ответственных лиц в 2015 году не обеспечено проведение обязательной инвентаризации имущества.

8. В учетной политике учреждения не определены порядок и сроки списания расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года.

9. В перечне мероприятий подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными до 01.01.2012»¹⁸ на 2016 год не предусмотрено выполнение работ по благоустройству территории после сноса дома по адресу: г. Мурманск, ул. Сполохи, д. 2, которые произведены и оплачены в 2016 году в рамках заключенного в 2015 году муниципального контракта на снос указанного дома.

Нарушения, указанные в пункте 1 устранены на сумму 180 868,65 руб., в пункте 2 в полном объеме.

Срок устранения прочих нарушений установлен 05.05.2017.

26. Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Вечерний Мурманск» - плановая выездная проверка отдельных вопросов

¹⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н

¹⁶ Приказы управления финансов администрации города Мурманска на 2015 и на 2016 годы от 05.06.2015 № 119, от 18.04.2016 № 58 соответственно

¹⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49

¹⁸ Постановление администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3239

финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период - 2015 год, 9 месяцев 2016 года).

Общая сумма финансовых нарушений – 269 291,98 руб.

1. Установлены недоплаты заработной платы работникам в общей сумме 206 829,48 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 62 462,50 руб.

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

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

Н.А. Корниенко, 45-91-30