

Информация
о проведенных управлением финансов администрации города Мурманска
мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю в
сфере бюджетных правоотношений
в 2017 году

За истекший период 2017 года управлением финансов администрации города Мурманска проведено 22 контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений. Проверка реализации муниципальных программ на территории муниципального образования город Мурманск осуществлялась в рамках указанных контрольных мероприятий.

*Результаты контрольной деятельности в разрезе объектов контроля
за истекший период 2017 года*

1. Комитет по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска – проведено 2 плановых выездных проверки, в том числе:

1. Проверка правомерности предоставления дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального образования город Мурманск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании город Мурманск. Проверяемый период - 2016 год.

Финансовые нарушения не установлены.

2. Проверка реализации аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска», утвержденной в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка»¹. Проверяемый период – 2015, 2016 годы.

Проверка проведена в части следующих мероприятий:

- 2015 год – реализация переданных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних недееспособных или ограниченно дееспособных граждан, совершеннолетних дееспособных граждан, которые по состоянию здоровья не могут самостоятельно осуществлять и защищать свои права и выполнять обязанности, проживающих на территории муниципального образования город Мурманск - за счет средств субвенции, выделенной из областного бюджета (далее – средства субвенции);

- 2016 год:

- реализация закона Мурманской области от 17.12.2009 № 1177-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района

¹Постановление администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3232 «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Социальная поддержка» на 2014 - 2019 годы»

отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству и иными полномочиями в отношении совершеннолетних граждан» - за счет средств субвенции;

- обеспечение функций работников органов местного самоуправления – за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее - средства местного бюджета).

В результате проведенной проверки неправомерного расходования средств субвенции и средств местного бюджета не установлено.

Вследствие неверного определения срока полезного использования объектов основных средств, приобретенных за счет средств субвенции в 2015 году, муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» недоначислена амортизация в общей сумме 26 154,57 руб.

Нарушение устранено в полном объеме.

2. Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска – плановая выездная проверка по вопросу реализации аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска» на 2014-2018. Проверяемый период – 2016 год.

Общая сумма финансовых нарушений 244,71 руб., а именно: недоплаты денежного содержания муниципальных служащих за счет средств местного бюджета в сумме 187,95 руб., недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 56,76 руб.

Нарушение устранено в полном объеме.

3. Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при реализации аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по жилищной политике администрации города Мурманска» на 2014 - 2018 годы. Проверяемый период - 2016 год (выборочно).

Общая сумма финансовых нарушений составила 762,60 руб. (неправомерные расходы средств местного бюджета), а именно: выплата компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно произведена в нарушение требований пункта 1.7 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно муниципальным служащим, лицам, замещающим муниципальные должности, лицам, работающим в муниципальных учреждениях города Мурманска, и неработающим членам их семей² (далее – Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда).

Нарушение устранено в полном объеме.

² Постановление администрации города Мурманска от 11.04.2013 № 766

4. Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Управление дорожного хозяйства» – внеплановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Проверяемый период – 2015, 2016 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия) в общей сумме 7 329 866,84 руб.

2. Неэффективное расходование средств субсидии в размере 983 538,00 руб.

3. Недостача топлива в количестве 5 857 л на сумму 189 263,27 руб.

4. Инвентаризацией, проведенной в ходе проверки, выявлены:

- недостача материальных ценностей на сумму 115 711,16 руб.;

- излишки материальных ценностей на сумму 1 919 378,19 руб.

5. Не соблюдение порядка учета и хранения заключенных договоров, отсутствие систематизации их регистрации.

6. Нарушения требований Федерального закона от 06.10.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», порядка учета и хранения товарно-материальных ценностей.

7. Нарушения пунктов 4, 11, 112, 385 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) учреждений³ (далее – Инструкция № 157н).

8. Нарушения пунктов 2.4, 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств⁴ (далее – Методические указания по инвентаризации).

5. Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при реализации ведомственной целевой программы «Стимулирование и поддержка инициатив граждан по управлению многоквартирными домами на территории муниципального образования город Мурманск» на 2014 - 2018 годы.

Проверяемый период – 2016 год.

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

⁴ Приказ Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 № 49

По результатам данного контрольного мероприятия установлены нарушения Положения о проведении общегородского конкурса «Дом, в котором мы живем» в 2016 году⁵:

- в двух случаях приняты заявки, поданные одним и тем же претендентом на участие в конкурсе одновременно в двух номинациях;
- приняты копии документов, для участия в конкурсе, не заверенные председателем правления ТСЖ.

6. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дворец культуры «Судоремонтник» города Мурманска (далее – ДУ «Судоремонтник») – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам данного контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации в заключенном договоре не обусловлен срок поставки товара.

2. Нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- части 1 статьи 9 – факт хозяйственной операции не оформлен первичным учетным документом;

- части 1 статьи 10 – операции по произведенным расходам отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно.

3. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н на объекте основных средств не обозначен инвентарный номер.

4. В нарушение пункта 2.1 Порядка определения арендной платы за пользование объектами недвижимого имущества, находящимися в муниципальной собственности города Мурманска⁶ в договорах на сдачу в аренду помещений отсутствует обоснование рыночной стоимости размера арендной платы.

5. В нарушение пункта 12 статьи 25 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска и о признании утратившими силу отдельных решений Мурманского городского совета и Совета депутатов города Мурманска⁷ договор на сдачу в аренду помещения не согласован с комитетом имущественных отношений города Мурманска (далее – КИО).

6. В нарушение пункта 2.3. Типового порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений города Мурманска, для граждан и юридических лиц⁸ и пункта 3.2 Положения по предоставлению

⁵ Постановление администрации города Мурманска от 17.06.2016 № 1788 (с изменениями от 07.09.2016 № 2670)

⁶ Решение Совета депутатов города Мурманска от 22.02.2012 № 51-684

⁷ Решение Совета депутатов города Мурманска от 29.01.2015 № 8-100

⁸ Постановление администрации города Мурманска от 01.06.2011 № 909

платных услуг, утвержденного приказом ДК «Судоремонтник» от 02.02.2015 № 37, отсутствует расчет стоимости нормативных затрат, необходимых для оказания платных услуг.

7. В отдельных случаях тарифы на предоставляемые платные услуги не утверждены.

8. В нарушение пунктов 3 и 6 Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества⁹ (далее – Порядок отнесения имущества к ОЦДИ) отсутствует Перечень особо ценного движимого имущества (проверке не представлен).

9. Нарушение пункта 1.3.1 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда в части сроков предоставления отчета о произведенных расходах.

10. Нарушение пунктов 3.2, 3.8. Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (приложение № 4 к Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета¹⁰ (далее – Учетная политика)) в части сроков предоставления авансового отчета, а также возврата остатка неиспользованного аванса в кассу.

11. В нарушение пункта 10.4 Учетной политики проверка соответствия фактического количества, серий и номеров билетных бланков и их полистный пересчет при приемке билетных бланков не проводились.

12. По результатам инвентаризаций, проведенных в ходе проверки, установлено:

- отсутствие основных средств (концертных костюмов) в количестве 7 шт.;

- недостача бланков строй отчетности (билетов) в количестве 4 шт.

13. В нарушение условий договора произведена предоплата в размере 100% стоимости услуг по договору.

14. В нарушение условий договора на сдачу в аренду помещения арендатором не заключены договоры с поставщиками коммунальных услуг.

7. Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при реализации ведомственной целевой программы «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» на 2014 - 2018 годы в комитете по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Комитет).

Проверяемый период – 2015, 2016 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

⁹ Постановление администрации города Мурманска от 17.02.2011 № 229

¹⁰ Приказ ДК «Судоремонтник» от 30.12.2015 № 162 «Об учетной политике»

1. Неправомерное использование бюджетных средств, выделенных Комитету на возмещение убытков по жилищно-коммунальному хозяйству в общей сумме 16 884,81 руб., в том числе:

- 539,96 руб. – допущенных при возмещении затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными;

- 1 580,50 руб. – при возмещении части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда;

- 10 338,02 руб. – по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, признанных аварийными и (или) пониженной капитальности;

- 4 426,33 руб. – при возмещении затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений.

2. В нарушение пункта 4.1 Порядка представления субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными¹¹ счета на предоставление субсидии принимались Комитетом позже срока, определенного порядком.

3. В нарушение пункта 4.1 Порядка предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных помещений¹², Комитетом принимались документы с нарушением сроков представления документов для получения субсидии, определенных порядком.

4. В нарушение пункта 4.28 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений Комитетом принят отчет об использовании средств субсидии с нарушением сроков, определенных порядком.

5. Взносы, уплаченные за счет средств местного бюджета на капитальный ремонт общего имущества в МКД, признанными аварийными и подлежащими сносу, в общей сумме 322 915,98 руб. Муниципальным казенным учреждением «Новые формы управления» (далее – МКУ «НФУ») не востребованы и специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Мурманской области» не возмещены.

6. При выбытии объекта из муниципальной казны списание расходов производилось МКУ «НФУ» из расчета последнего ежемесячного размера уплаченного взноса, а следовало на всю сумму уплаченных взносов по выбывшему из муниципальной собственности объекта, что привело к завышению данных по счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в Балансе Учреждения на 01.01.2017 на сумму 8 432 437,73 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

8. Муниципальное унитарное предприятие «Мурманский регистрационно-информационный вычислительный центр» - камеральная проверка обоснованности индексации заработной платы работникам учреждения.

¹¹ Постановление администрации города Мурманска от 05.06.2013 № 1379

¹² Постановление администрации города Мурманска от 01.10.2013 № 2665

Проверка проведена в соответствии с решением единой городской балансовой комиссии по оценке деятельности муниципальных унитарных предприятий города Мурманска.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам проверки нарушений не установлено.

9. Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» - плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерное расходование средств субсидии в общей сумме 5 906,81 руб. в том числе:

- 4 536,72 руб. - переплата заработной платы;

- 1 370,09 руб. - излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2%.

Неправомерное расходование средств субсидии допущено в результате нарушения требований пунктов 10, 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы¹³ (далее – Положение № 922).

Нарушение устранено в период проверки.

2. Недоплата заработной платы работнику за счет средств субсидии в общей сумме 576,75 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 174,18 руб.

Недоплата заработной платы работнику за счет средств субсидии допущена в результате нарушения требований пункта 10 Положения № 922.

Нарушение устранено в период проверки.

3. Нарушение пункта 11 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также пунктов 2, 3 Порядка отнесения имущества к ОЦДИ отсутствует Перечень особо ценного движимого имущества.

4. Нарушения пунктов 4, 302 Инструкции № 157н.

5. Нарушение пункта 20 Инструкции о порядке составления представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений¹⁴ привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017.

6. Материально ответственное лицо, у которого проводилось списание материальных ценностей, включено в состав комиссии по списанию.

¹³ Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922

¹⁴ Утверждена приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н

7. В нарушение пунктов 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме.

Нарушение, указанное в пункте 3, устранено.

10. Управление финансов администрации города Мурманска - плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия нарушений не установлено.

11. Муниципальное бюджетное учреждение г. Мурманска «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Нарушение статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации – в трех случаях в договорах не обусловлен срок поставки товара.

2. Нарушения части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.10.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

3. Нарушения условий договоров в части осуществления авансовых платежей в размере, превышающем размер, установленный условиями договоров.

4. Авансовые платежи, произведенные в нарушение условий договоров, привели к образованию необоснованной дебиторской задолженности на отчетные даты.

12. Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Дирекция городского кладбища» (далее – ММБУ «ДГК») - плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год, I полугодие 2017 года.

В ходе проверки установлены следующие нарушения.

1. Неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 322 991,73 руб., в том числе:

- 99 087,76 руб. – переплаты по заработной плате;

- 27 014,31 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

- 3 260,00 руб. – переплаты при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;

- 24 474,34 руб. – переплаты при возмещении расходов на оплату стоимости проезда к месту работы и обратно;

- 2 828,64 руб. – расходы на приобретение ГСМ, не подтвержденные первичными документами;

- 166 326,68 руб. – перечисление авансового платежа, не предусмотренного условиями договора и не подтвержденного актом оказанных услуг за потребленную электроэнергию.

2. Недоплаты заработной платы работникам ММБУ «ДГК» за счет средств субсидии в общей сумме 3 028,46 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 914,59 руб.

3. В нарушение пункта 5.10 Положения об оплате труда работников ММБУ «ДГК» допускались случаи выплат стимулирующего характера за период с января 2016 года по март 2017 года без приказов руководителя ММБУ «ДГК».

4. В нарушение пункта 2 Положения № 922 в Положении о премировании работников ММБУ «ДГК» неправомерно ограничено включение единовременной премии за выполнение особо важных и ответственных работ в расчет среднего заработка.

5. Отсутствие единообразия при определении количества календарных дней неиспользованного отпуска (календарные дни неиспользованного отпуска округлялись как до целых чисел, так и оставались дробными числами).

6. В ММБУ «ДГК» с апреля 2017 года прекращено возмещение работникам расходов на проезд к месту работы и обратно, предусмотренное трудовыми договорами, при этом изменения в трудовые договоры работников не вносились.

7. По состоянию на 01.01.2017 и на 30.06.2017 установлено наличие скрытой дебиторской задолженности на суммы 18 600,00 руб. и 15 498,00 руб. соответственно.

8. Актами сверок взаимных расчетов задолженность, числящаяся в учете ММБУ «ДГК» по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017, не подтверждена.

9. ММБУ «ДГК» в полном объеме не выполнялись обязанности, предусмотренные договорами на аренду транспортных средств с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации, контроль со стороны ММБУ «ДГК» за полнотой оказания исполнителем услуг по указанным договорам не осуществлялся.

10. Нарушения Инструкции № 157н, а именно:

- пункта 4 – по состоянию на 30.06.2017 суммы дебиторской и кредиторской задолженности, числящиеся в учете ММБУ «ДГК», неправомерно завышены на 56 530,05 руб. Нарушение устранено в период проверки;

- пункта 11 – по истечению 2016 года первичные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к Журналам операций, не сброшюрованы, а скреплены в папке-скоросшивателе отдельно от указанных регистров бухгалтерского учета;

- пункта 46 – объектам основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. включительно присвоены инвентарные номера;
- пункта 54 – инвентарные карточки открыты на объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. включительно.

11. Установлены нарушения порядка учета, хранения и списания товарно-материальных ценностей:

- в нарушение пункта 7 статьи 69 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом города Мурманска¹⁵ с баланса ММБУ «ДГК» неправомерно списан ноутбук Lenovo G555 (с мышью в комплекте) стоимостью 25 206,99 руб. без установления причин его списания;

- в нарушение пункта 153 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений¹⁶ (далее - Инструкция № 174н) стоимость объекта основного средства в размере 6 520,00 руб. списана на расходы текущего финансового года, в результате чего допущено искажение данных Баланса ММБУ «ДГК» по состоянию на 01.01.2017– занижена сумма нефинансовых активов по строке 010 в размере 6 520,00 руб.;

- не утверждены нормы расхода топлива;

- в 2016 году списание ГСМ производилось безосновательно. В текущем периоде 2017 года списание ГСМ не производилось, при этом техника, для работы которой используются ГСМ, применялась для выполнения муниципального задания;

- при наличии на балансе ММБУ «ДГК» особо ценного движимого имущества документальный перечень указанного имущества, утвержденный комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска и согласованный с КИО, проверке не представлен;

- в нарушение пункта 2.4 Методических указаний по инвентаризации перед проведением инвентаризации с работника ММБУ «ДГК», у которого проводилась инвентаризация, не получена расписка;

- материально ответственное лицо включено в комиссию по проведению годовой инвентаризации 2016 года;

- по результатам инвентаризации, проведенной в период проверки, установлена недостача ГСМ на общую сумму 22 098,76 руб.;

- договоры о полной материальной ответственности с работниками ММБУ «ДГК» за период с 01.01.2016 по 23.03.2017 проверке не представлены;

- приказ ММБУ «ДГК» на утверждение постоянно действующей комиссии по списанию основных средств проверке не представлен.

13. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования г. Мурманска Центр профессиональной ориентации «ПрофСтарт» (далее – МБУ ДО г. Мурманска ЦПО «Профстарт») – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства

¹⁵ Решение Совета депутатов города Мурманска от 29.01.2015 № 8-100

¹⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н

Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Недоплаты заработной платы работникам МБУ ДО г. Мурманска ЦПО «Профстарт» за счет средств субсидии в общей сумме 29 873,07 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 8 856,47 руб.

2. Нарушение статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации – в пяти случаях в договорах не обусловлен срок поставки товара.

3. Нарушения части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Нарушение пунктов 1.3.1 и 1.3.2 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда.

14. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 12 по художественной гимнастике (далее – МБУ ДО СДЮСШОР № 12) – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Один из основных видов деятельности, предусмотренный Уставом МБУ ДО СДЮСШОР № 12, противоречит части 2 статьи 75 Федерального закона от 29.12.2012 № 273 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

2. Неправомерное расходование средств субсидии в общей сумме 9 458,22 руб., в том числе:

- 7 264,38 руб. – переплаты по заработной плате;

- 2 193,84 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Нарушения устранены в период проверки.

3. Недоплаты заработной платы работнику за счет средств субсидии в общей сумме 3 649,84 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 1 102,25 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

15. Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации дорожного движения» (далее – ММБУ «ЦОДД») – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год, I полугодие 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 79 421,37 руб., в том числе:

1.1. 14 358,19 руб. - переплаты заработной платы, из них:

- 8 760,98 руб. – в результате нарушения пункта 15 Положения № 922;

- 2 871,62 руб. – в результате нарушения пункта 2.7 Положения о премировании работников Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Центр организации дорожного движения»¹⁷ (далее - Положение о премировании);

- 2 725,59 руб. – в результате счетной ошибки.

1.2. 4 336,18 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

1.3. 60 727,00 руб. – оплата работ по уборке снега на территории, содержание которой осуществляется ММБУ «ЦОДД» за счет средств от приносящей доход деятельности.

Неправомерно израсходованные средства субсидии в сумме 60 727,00 руб. в период проверки возмещены в установленном законом порядке.

2. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели 2016 года на сумму 912,00 руб. в результате нарушения пункта 1.5 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда.

3. Неправомерное расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме 6 549,98 руб., в том числе:

3.1. 2 805,72 руб. - переплата при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в результате нарушения пункта 6.2 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда;

3.2. 3 744,26 руб. - переплаты при возмещении командировочных расходов на общую сумму, из них:

- 2 400,00 руб. - в результате нарушения пункта 5.4 Положения о служебных командировках ММБУ «ЦОДД»¹⁸;

- 1 344,26 руб. - в результате нарушения пункта 2.7 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками руководителей и работников муниципальных учреждений города Мурманска¹⁹. Неправомерно израсходованные средства, полученные от приносящей доход деятельности, в сумме 3 744,26 руб. в период проверки возмещены в установленном законом порядке.

4. Недоплаты заработной платы работникам Учреждения за счет средств субсидии в общей сумме 32 362,61 руб. в результате нарушения пункта 2 Положения № 922.

¹⁷ Приказ Учреждения от 15.07.2013 № 219/1, согласовано с Учредителем 15.07.2013

¹⁸ Утверждено приказом Учреждения от 31.12.2015 № 386

¹⁹ Утверждено постановлением администрации города Мурманска от 26.04.2016 №1099

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 9 773,51 руб.

5. Недоплаты за счет средств субсидии на иные цели при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в сумме 44,12 руб. в результате нарушения пункта 6.2 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда.

6. В нарушение пункта 2 Положения № 922 в Положении о премировании неправомерно ограничено включение единовременной премии за выполнение особо важных и ответственных работ в расчет среднего заработка.

7. Учетная политика, принятая в ММБУ «ЦОДД» не соответствует требованиям действующего законодательства.

8. В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4 статьи 9.2 и пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2016 году Учреждением осуществлялась деятельность, не предусмотренная учредительными документами.

9. В нарушение условий договоров произведены авансовые платежи за счет средств субсидии в сумме 558 548,43 руб. и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 1 165,84 руб., что привело к необоснованному образованию дебиторской задолженности по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» на отчетные даты.

10. Установлена задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 7 304,12 руб., не списанная на забалансовый учет в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

11. Не достаточно эффективно осуществлялась претензионная работа по вопросу просроченной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности.

12. Формы первичных учетных документов по учету нефинансовых активов не соответствуют формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н²⁰ (далее – Приказ № 52н).

13. Нарушены требования нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях:

13.1. Инструкции № 157н:

- пункта 41 - в состав основных средств включены материальные запасы общей стоимостью 382 800,00 руб.;

- пункта 85 - излишне начислена амортизация в общей сумме 274 274,57 руб. (нарушение устранено в период проверки);

²⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применения»

- пункта 302 - неверное отражение в учете списания расходов будущих периодов за счет средств субсидии в сумме 238 864,81 руб. и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 24 636,30 руб.

13.2. Инструкции № 174н:

- пункта 109 – возобновленные выплаты по задолженности неплатежеспособных дебиторов не восстановлены на балансовом учете с одновременным списанием восстановленной задолженности с забалансового счета (нарушение устранено в период проверки), а также возмещение причиненного ущерба, полученного Учреждением в результате дорожно-транспортных происшествий не отражалось на счете 2 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

14. В нарушение пункта 2 Порядка отнесения имущества к ОЦДИ в категорию ОЦДИ не включено движимое имущество на общую сумму 25 311 076,85 руб., числящееся на балансе Учреждения на 01.07.2017.

15. Нарушены требования Порядка признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности муниципальных учреждений города Мурманска²¹:

- пунктов 6, 7, а именно:

с балансового учета списана задолженность в сумме 17 698,74 руб. при отсутствии решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, оформленного актом;

с забалансового учета операция по списанию задолженности на сумму 970 502,89 руб. не оформлена актом комиссии по поступлению и выбытию активов, с приложенными документами, подтверждающими основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, а также данное решение не согласовано с Учредителем;

- пункта 8 - Комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска не разработан Порядок документального оформления признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности Учреждения.

16. Нарушения при проведении годовой инвентаризации:

- пункта 1,5. Методических указаний по инвентаризации - годовая инвентаризация проведена не в полном объеме, а именно не проведена инвентаризация активов и обязательств на общую сумму 226 616 958,98 руб.;

- в состав комиссии включено материально ответственное лицо, у которого проводилась инвентаризации;

- в Инвентаризационной описи отсутствует подпись одного из членов комиссии по результатам инвентаризации;

- в нарушение приказа ММБУ «ЦОДД» от 11.11.2016 № 347 «О проведении инвентаризации» инвентаризация имущества проведена ранее сроков, установленных данным приказом;

²¹ Постановление Администрации города Мурманска от 09.12.2013 № 3589 «Об утверждении Порядка признания и списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности муниципальных учреждений города Мурманска»

- в нарушение требований Приказа № 52н - по результатам инвентаризации не составлен Акт о результатах инвентаризации (форма № 0504835).

17. В результате проведенной инвентаризации на территории базы № 303 по адресу: г. Мурманск, пр. Кольский, д. 183 установлено наличие сооружения и материальных ценностей, которые на балансе Учреждения не числятся. Нарушение устранено в ходе проверки.

16. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры «Первомайский» г. Мурманска» – плановая выездная тематическая проверка по вопросу правомерности выплаты заработной платы работникам.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Недоплаты заработной платы работнику за счет средств субсидии в общей сумме 54 802,53 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 16 550,36 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

2. В нарушение пункта 16 Положения № 922 при повышении заработной платы работникам индексация заработной платы при начислении среднедневного заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск и в других случаях в проверяемом периоде не производилась.

17. Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дворец культуры «Судоремонтник» города Мурманска (далее – МБУК ДК «Судоремонтник») – плановая выездная тематическая проверка по вопросу правомерности выплаты заработной платы работникам.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерное расходование средств субсидии в общей сумме 3 715,01 руб., в том числе:

- 2 853,31 руб. – переплаты по заработной платы;

- 861,70 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Нарушения устранены в период проверки.

2. Недоплаты заработной платы работникам МБУК ДК «Судоремонтник» за счет средств субсидии в общей сумме 13 508,10 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 4 079,45 руб.

Нарушения устранены в период проверки.

3. В нарушение пункта 16 Положения № 922 при повышении заработной платы работникам индексация заработной платы при начислении

среднедневного заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск и в других случаях в проверяемом периоде не производилась.

18. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 3» - плановая выездная тематическая проверка по вопросу правомерности выплаты заработной платы работникам.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2.5 Положения о стимулирующих выплатах работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детской музыкальной школы № 3 г. Мурманска²² (далее - Положение о стимулирующих выплатах) педагогическим работникам в проверяемом периоде установлены стимулирующие выплаты ниже размера, установленного данным пунктом.

2. Пункт 1.1 Положения о стимулирующих выплатах содержит ссылку на документ, который утратил силу.

3. В нарушение пункта 16 Положения № 922 при повышении заработной платы работникам Учреждения индексация заработной платы при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск и в других случаях в проверяемом периоде не производилась.

Нарушение устранено в период проверки.

19. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования г. Мурманска «Центр патриотического воспитания «Юная гвардия» – плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период – 2016 год, 1 полугодие 2017 года.

По результатам данного контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 28 800,59 руб., в том числе:

- 22 120,27 руб. – переплаты заработной платы;

- 6 680,32 руб. – излишне произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды.

Неправомерно израсходованные средства в сумме 28 800,59 руб. подлежат возмещению в установленном законом порядке.

2. Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели 2016 года на сумму 800,20 руб. в результате нарушения пункта 2.3 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда.

²² Принято на собрании трудового коллектива (протокол от 12.01.2012 № 3 и согласован с Комитетом. Приказ Учреждения на утверждение данного локального акта проверке не представлен

3. Недоплаты заработной платы и материальной помощи работникам Учреждения за счет средств субсидии в общей сумме 51 400,38 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 15 125,18 руб.

4. Нарушение Положения № 922, а также допущенные недоплаты заработной платы привели к занижению среднего дневного заработка и недоплатам при оплате отпусков работникам Учреждения в 1 полугодии 2017 года в размере 31 270,69 руб. и, как следствие, недоначислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 9 443,75 руб.

5. Учреждением предоставлен отчет об исполнении муниципального задания за 2016 год с недостоверными сведениями, а именно: недостоверно указан показатель выполнения муниципальной услуги.

6. В нарушение статьи 506 Гражданского кодекса Российской Федерации в девяти случаях в договорах, заключенных Учреждением, не обусловлен срок поставки товара, оказания услуги, оплаты товара.

7. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.10.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – в тринадцати случаях несвоевременно отражены в учете Учреждения операции по произведенным расходам.

Нарушение привело к скрытой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 по счету 4 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 7 912,62 руб., по состоянию на 01.07.2016 в сумме 2 500,00 руб.

8. Нарушен пункт 118 Инструкции № 157н при учете поступивших материальных запасов.

9. Нарушен пункт 34 Инструкции № 174н – материальные ценности на общую сумму 8 350,00 руб. не приняты к бухгалтерскому учету в составе материальных запасов.

10. Нарушен пункт 95 Инструкции № 174н в части учета авансовых платежей.

11. В нарушение условий заключенного договора произведен авансовый платеж в размере, не предусмотренном условиями договора.

20. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 2» – плановая выездная тематическая проверка по вопросу правомерности выплаты заработной платы работникам.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Недоплаты заработной платы работникам в общей сумме 5 356,80 руб., в том числе:

- 3 678,40 руб. – за счет средств субсидии;

- 1 678,40 руб. – за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 1 617,75 руб., в том числе:

- 1 110,88 руб. – за счет средств субсидии;

- 506,88 руб. – за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Нарушения устранены в период проверки.

3. В нарушение пункта 16 Положения № 922 при повышении заработной платы работникам индексация заработной платы при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск и в других случаях в проверяемом периоде не производилась.

Нарушение устранено в период проверки.

21. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 5» - плановая выездная тематическая проверка по вопросу правомерности выплаты заработной платы работникам.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 16 Положения № 922 при повышении заработной платы работникам индексация заработной платы при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск и в других случаях в проверяемом периоде не производилась.

Нарушение устранено в период проверки.

22. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 6» – плановая выездная тематическая проверка по вопросу правомерности выплаты заработной платы работникам.

Проверяемый период – 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Неправомерное расходование средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 2 156,11 руб., в том числе:

- 1 656,00 руб. – переплаты по заработной плате;

- 500,11 руб. – излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Неправомерное расходование средств субсидии допущено в результате нарушения требований пункта 15 Положения № 922.

2. Недоплаты заработной платы работникам Учреждения в общей сумме 13 909,00 руб. в том числе:

- за счет средств субсидии в общей сумме 4 750,40 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 9 158,60 руб.

Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в общей сумме 4 200,52 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии в общей сумме 1 434,62 руб.;

- за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 2 765,90 руб.

Недоплаты заработной платы работникам допущены в результате нарушения требований пунктов 2, 16 Положения № 922

Нарушения устранены в период проверки.

4. В нарушение пункта 16 Положения № 922 при повышении заработной платы работникам индексация заработной платы при исчислении среднедневного заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск и в других случаях в проверяемом периоде не производилась.

Нарушение устранено в период проверки.