

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля
за 2021 год

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

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2021 год и настоящая пояснительная записка к нему составлены в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений осуществляет контрольно-ревизионный отдел управления финансов штатной численностью 10 единиц.

В 2021 году вакантные должности в контрольно-ревизионном отделе управления финансов отсутствовали.

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

В 2021 году один сотрудник контрольно-ревизионного отдела управления финансов направлялся на курсы повышения квалификации: «Курс современного бухгалтерского учета для автономных, бюджетных и казенных учреждений».

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-ревизионного отдела управления финансов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск и в 2021 году составило 14 104 378,93 руб., в том числе:

- расходы на оплату труда с начислениями – 13 276 174,33 руб.;
- проезд к месту использования отпуска – 251 66972 руб.;
- прочее материально-техническое обеспечение (приобретение материальных запасов и основных средств, услуги связи, подписка, расходы на информационные технологии, техобслуживание техники) – 576 534,88 руб.

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

Средства бюджета в 2021 году на назначение (организацию) экспертиз для проведения контрольных мероприятий не затрачивались. Эксперты и представители экспертных организаций к проведению контрольных мероприятий не привлекались.

Всего в 2021 году управлением финансов проведено 23 контрольных мероприятий, из них 6 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – законодательство в сфере закупок) в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон).

При этом в соответствии с планами проведения контрольных мероприятий на 2021 год управлением финансов проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе: 2 контрольных мероприятия в органах местного самоуправления, 17 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях. Проведено 4 внеплановых выездных проверки на основании поступившей информации, содержащей признаки нарушения бюджетного законодательства, антимонопольного законодательства, а также законодательства в сфере закупок.

Проверка реализации муниципальных программ на территории муниципального образования город Мурманск осуществлялась в рамках указанных контрольных мероприятий.

Всего проверено средств на сумму 1 254 025 397,00 руб., из которых средства бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – бюджетные средства, средства бюджета) на сумму 733 218 830,93 руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 137 нарушений.

Количество выявленных нарушений осуществляется путем суммирования нарушений, выявленных в ходе каждого контрольного мероприятия. При установлении в ходе контрольного мероприятия нескольких случаев одного и того же вида и/или характера нарушения, при подсчете количества нарушений учитывается одно нарушение.

Финансовые нарушения составили в сумме **18 993 508,07 руб.** (в том числе средства федерального бюджета – 12 033,00 руб., средства областного бюджета – 541,56 руб.), а именно:

1. В использовании бюджетных средств, а также в части учета и использования объектами контроля муниципального имущества на общую сумму 8 738 196,87 руб., из них:

- неправомерное расходование средств – 138 582,46 руб.;
- недоплаты заработной платы, выплат компенсационного характера – 143 905,18 руб.;
- искажение данных бухгалтерского учета – 77 752,00 руб.;
- прочие финансовые нарушения (оплата аванса, не предусмотренного договором, нарушения при ведении бухгалтерского учета, нарушение требований при расходовании гранта) – 8 377 957,23 руб.

2. В использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности – 255 466,95 руб.

3. Неправомерное расходование средств федерального бюджета – 12 033,00 руб., средств областного бюджета – 541,56 руб.

4. Недопоступление средств в государственные внебюджетные фонды в результате допущенных недоплат по оплате труда – 41 136,46 руб.

5. Нарушения, выявленные в ходе проверок соблюдения законодательства в сфере закупок – 9 946 133,13 руб.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля в 2021 году направлено 18 представлений для устранения бюджетных нарушений и принятия мер по устранению их причин и условий.

Фактически устранены финансовые нарушения на сумму 8 429 910,25 руб. или 44,38% от общей суммы выявленных нарушений.

Не подлежащие устранению финансовые нарушения (искажение отчетных данных, неэффективное расходование средств) составляют 52,84% от общей суммы финансовых нарушений (10 035 844,17 руб.)

На отчетную дату не устранены финансовые нарушения, допущенные на сумму 527 753,65 руб. В отношении финансовых нарушений в сумме 500 000,00 руб. вынесено Решение Арбитражного суда Мурманской области о взыскании с ИП Захаренко Ю.В. использованной с нарушением условий субсидию, предоставленную из бюджета муниципального образования город Мурманск.

На сумму финансовых нарушений 27 753,65 руб. направлены квитанции за оказанные услуги дополнительного образования детей в адрес родителей (законных представителей детей).

В соответствии с запросом на постоянной основе копии актов проверок направляются в Прокуратуру Октябрьского административного округа города Мурманска.

Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, а также по другим основаниям в 2021 году контрольным органом не направлялись.

в 2021 году органом контроля по результатам рассмотрения информации Комитета государственного и финансового контроля Мурманской области (далее - Комитет госфинконтроля) возбуждено дело об административном правонарушении и проведено административное расследование в отношении председателя комитета по образованию администрации города Мурманска Андрианова В.Г. Производство по делу прекращено в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

В связи с отсутствием у управления финансов полномочий по привлечению к административной ответственности по нарушениям законодательства в сфере закупок, материалы по нарушениям, выявленным в ходе проведенных проверок по 2 заказчикам и содержащим признаки административных правонарушений, направлены контрольным органом в Комитет госфинконтроля.

По данным Комитета госфинконтроля по результатам проверок, проведенных управлением финансов в 2021 году, должностные лица

Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Управление дорожного хозяйства» к административной ответственности не привлечены в связи с их действиями в условиях крайней необходимости.

В отношении должностных лиц комитета по физической культуре и спорту администрации города Мурманска дела об административных правонарушениях прекращены по малозначительности, объявлено устное замечание.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения органом контроля в 2021 году не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю не поступали.

Результаты контрольной деятельности в разрезе объектов контроля за 2021 год.

1. Структурные подразделения администрации города Мурманска.

В структурных подразделениях администрации города Мурманска проведено 2 контрольных мероприятия.

1.1 В Комитете по экономическому развитию администрации города Мурманска (далее – КЭР) проведена плановая выездная проверка предоставления средств гранта, выделенных в рамках Конкурса на предоставление грантов начинающим предпринимателям – победителю ИП Захаренко Юрию Викторовичу (далее – грантополучатель), проверка соблюдения условий соглашения (договора) о предоставлении гранта в сумме 500 000,00 руб. (проверяемый период – 2020 год, январь - июнь 2021 года).

В рамках указанного контрольного мероприятия проведена встречная проверка ИП Захаренко Юрий Викторович, в ходе которой установлены нарушения грантополучателем требований, определенных положением о порядке и условиях проведения Конкурса на предоставление грантов начинающим предпринимателям и договором о предоставлении гранта, остаток средств гранта в сумме 139 720,00 руб. снят грантополучателем с расчетного счета.

Кроме того, реализация бизнес-плана проекта «Городская ферма по производству свежей зелени и ягод» грантополучателем производилась за пределами города Мурманска.

Решением Арбитражного суда Мурманской области от 11.01.2022 определено взыскать с Захаренко Ю.В. в пользу КЭР использованную с нарушением условий субсидию, предоставленную из бюджета муниципального образования город Мурманск в сумме 500 000,00 руб.

1.2 В Комитете по образованию администрации города Мурманска проведена внеплановая выездная проверка порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания

муниципального автономного учреждения образования города Мурманска «Центр школьного питания» (проверяемый период 2019 год, первое полугодие 2020 года).

По результатам контрольного мероприятия нарушений не установлено.

2. Учреждения, подведомственные комитету по образованию администрации города Мурманска.

В учреждениях, подведомственных комитету по образованию администрации города Мурманска, проведены следующие контрольные мероприятия.

2.1 Плановые выездные проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности проведены в 5 муниципальных бюджетных учреждениях.

1) *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 127 (далее – МБДОУ г. Мурманска № 127) (проверяемый период – 2019 год).*

Установлены финансовые нарушения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (далее – средства субсидии) на общую сумму 95 754,91 руб., а также иные нарушения:

- недоплаты отпускных на сумму 3 197,77 руб.;
- вследствие недоплат не начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 965,73 руб.
- недоплаты при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании, на сумму 1 604,72 руб.;
- многочисленные случаи нарушений условий договоров, заключенных с контрагентами:
 - ✓ оплата авансовых платежей в размерах, превышающих установленный договорами, что в единичном случае привело к образованию необоснованной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в сумме 12 234,69 руб.;
 - ✓ оплата за поставку товара, оказание услуг, выполнение работ произведена с нарушением сроков, установленных договорами;
 - ✓ условиями договоров не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитету по образованию администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;
 - ✓ в договорах не обусловлен срок поставки товара.
- нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов педагогическим работникам;
- нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете:
 - ✓ в единичном случае первичный учетный документ на сумму 77 752,00 руб. принят к бухгалтерскому учету ранее совершения факта

хозяйственной жизни, что привело к искажению информации об активах и финансовом результате;

✓ в двух случаях операции по произведенным расходам отражены в учете позже, чем на месяц после выполнения работы, оказания услуги в результате несвоевременной передачи первичных документов в муниципальное бюджетное учреждение образования Централизованную бухгалтерию по обслуживанию учреждений комитета по образованию администрации города Мурманска (далее – МБУО ЦБ);

- в одном случае работником не соблюден срок представления заявления на компенсацию расходов при проезде в отпуск и отчета о произведенных расходах;

- в отчете о выполнении муниципального задания указаны недостоверные значения объемных показателей выполнения муниципальных услуг.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 19.04.2021 № 9.

Финансовые нарушения на сумму 1 604,72 руб. устранены, на сумму 89 986,69 руб. не подлежит устранению.

2) *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 130 (далее – МБДОУ г. Мурманска № 130) (проверяемый период – 2020 год).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 200 978,21 руб., а также иные нарушения:

1. Неправомерное расходование средств на общую сумму 135 229,85 руб., в том числе:

- переплата заработной платы в общей сумме 82 912,56 руб. (за счет средств субсидии на общую сумму 81 532,55 руб., за счет средств приносящей доход деятельности на сумму 1 380,01 руб.);

- излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 25 039,59 руб., в том числе 416,76 руб. за счет средств приносящей доход деятельности;

- переплата при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в общей сумме 27 277,70 руб. за счет средств субсидии на иные цели;

- недоплаты заработной платы в общей сумме 50 497,97 руб. (в том числе за счет приносящей доход деятельности на сумму 98,06 руб.);

- недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 15 250,39 руб., в том числе 29,62 руб. за счет средств приносящей доход деятельности.

Нарушения на общую сумму 5 908,69 руб. устранены в период проверки.

- нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов педагогическим работникам;

- в приказах о замене воспитателей размеры повышающих коэффициентов за работу в группах компенсирующей направленности не устанавливались;

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

- в трех случаях в договорах не обусловлен срок поставки товара.

- в пяти случаях операции по произведенным расходам отражены в учете позже совершения факта хозяйственной жизни в результате несвоевременной передачи первичных документов в филиал № 2 МБУО ЦБ.

- в единичном случае оплата за оказанную услугу произведена несвоевременно в результате несвоевременной передачи первичного учетного документа в филиал № 2 МБУО ЦБ.

- в многочисленных случаях работниками не соблюдены сроки возврата остатка денежных средств по выданным авансам, сроки предоставления авансовых отчетов и отчетов о произведенных расходах.

- в отчете о выполнении муниципального задания указаны недостоверные значения показателей выполнения муниципальных услуг;

- сведения, содержащиеся в приказах МБДОУ г. Мурманска № 130 о движении контингента, не соответствуют сведениям, отраженным в табелях учета посещаемости детей.

- в одном случае приобретенный товар МБДОУ г. Мурманска № 130 не используется.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий 18.08.2021 № 19.

Нарушения устранены в полном объеме.

3) *Муниципальное автономное учреждение города Мурманска «Муниципальный опорный центр дополнительного образования детей» (далее – МАУ МОЦ) (проверяемый период – 2020 год).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 378,91 руб., а также иные нарушения:

- не выставлено требование об уплате пени в связи с нарушением поставщиком сроков поставки товара, недополученный доход МАУ МОЦ составил 1 378,91 руб.;

- в двух случаях допущена несвоевременная передача первичных документов в МБУО ЦБ, в результате чего расходы по приобретению товаров, оказанию услуг отражены в учете несвоевременно, оплата произведена с нарушением сроков, установленных договорами.

- не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru отдельных документов и информации в установленные сроки;

- нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов работникам

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 12.07.2021 № 16.

Нарушения устранены в полном объеме.

4) *Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования г. Мурманска комплексная детско-юношеская спортивная школа № 17 (далее – КДЮСШ № 17) (проверяемый период – 2020 год, I полугодие 2021 года).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 205 123,59 руб., а также иные нарушения:

- недоплаты заработной платы в общей сумме 109 901,98 руб. за счет средств персонифицированного финансирования дополнительного образования;

- переплаты заработной платы, начисленной за счет средств персонифицированного финансирования дополнительного образования в общей сумме 50 283,14 руб.;

- неосновательное обогащение в общей сумме 17 184,82 руб. в результате нарушения условий Договоров-оферт;

- недополученный доход в общей сумме 27 753,65 руб. в результате нарушения условий Договоров-оферт.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 15.09.2021 № 22.

Нарушения устранены в полном объеме.

5) *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 34» (проверяемый период – 2020 год).*

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 76 170,83 руб., а также иные нарушения:

- недоплаты заработной платы за счет средств субсидии в общей сумме 56 582,82 руб. – ежемесячное вознаграждение педагогическим работникам, выполняющим функции классного руководителя за период июнь, август 2020 года, не начислялось;

- в результате недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2% в сумме 17 088,01 руб.;

- недоплата в сумме 2 500,00 руб. за счет средств субсидии на иные цели при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно. Нарушение устранено в период проверки.

- нарушения требований нормативных правовых актов при установлении должностных окладов педагогическим работникам;

- в двух случаях несвоевременно отражены в учете операции по произведенным расходам в результате несвоевременной передачи первичных учетных документов в МБУО ЦБ.

- нарушение в двух случаях сроков оплаты оказанных услуг, установленных договорами;

- условиями договоров, заключенных за счет средств субсидии на иные цели, не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитету по образованию администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Направлено представление, содержащее требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 23.12.2021 № 24. Требования, указанные в представлении, исполнены.

2.2. Проведено 2 плановые выездные проверки правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск работников учреждения за 2020 год в следующих учреждениях:

- *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 140;*

- *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Мурманска № 101;*

По результатам проверок вышеуказанных объектов контроля установлены недоплаты за счет средств субсидии на иные цели на общую сумму 2 986,67 руб. а также нарушения сроков предоставления отчетов о произведенных расходах.

Объектам контроля направлены представления, содержащие требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий.

Нарушения устранены в полном объеме.

2.3. Плановые выездные проверки использования субсидий на иную цель, предоставленных из бюджета муниципального образования город Мурманск бюджетному учреждению, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности проведены в 3 учреждениях:

1) *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 43» (Проверяемый период – 2020 год).*

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

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

- в нескольких случаях в договорах, заключенных контрагентами, не обусловлены сроки оказания услуги, поставки товара, выполнения работы.

- в единичном случае несвоевременно отражены в учете операции по произведенным расходам в результате несвоевременной передачи первичных учетных документов в МБУО ЦБ.

- нарушения сроков оплаты поставки товара, выполнения работы, установленные договорами.

Направлено представление, содержащее требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушений от 31.03.2021 № 8. Требования, указанные в представлении, исполнены.

2) *Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение г. Мурманска «Средняя общеобразовательная школа № 20» (далее – МБОУ г. Мурманска СОШ № 20) (Проверяемый период – 2020 год).*

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 30 924,91 руб., а также иные нарушения:

- неправомерное расходование средств субсидии на иные цели в сумме 1 250,00 руб. – работнику при использовании для проезда к месту проведения отпуска и обратно воздушного транспорта компенсированы платные услуги, связанные с приобретением проездного документа;

- недоплата за счет средств субсидии на иные цели в сумме 13 302,70 руб. - работнику в полном объеме не произведена компенсация фактических расходов при оплате компенсации расходов при проезде к месту использования отпуска и обратно

- недоплата в сумме 12 574,66 руб. - трем работникам недоначислено вознаграждение за классное руководство. Вследствие недоплат не начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 3 797,55 руб.;

- в единичном случае нарушен срок предоставления отчета о произведенных расходах на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;

- работодателем не проводилось исчисление двухлетнего периода работы, дающего право на оплату стоимости проезда;

- локальными нормативными актами МБОУ г. Мурманска СОШ № 20 не определен порядок, условия назначения, выплаты и прекращения выплаты вознаграждения за классное руководство.

Направлено представление, содержащее требования об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 16.06.2021 № 13.

Нарушения устранены в полном объеме.

3) *Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Мурманска № 18 (далее – МБДОУ города Мурманска № 18) (Проверяемый период – 2020 год).*

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- условиями договоров, заключенных МБДОУ города Мурманска № 18, не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитету по образованию администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

- не соблюдались сроки предоставления отчетов о произведенных расходах, а также возврата остатка денежных средств по выданным авансам.

Направлено представление, содержащее требования об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий от 06.09.2021 № 21. Требования, указанные в представлении, исполнены.

3. Учреждения, подведомственные комитету по жилищной политике администрации города Мурманска

В Муниципальном казенном учреждении «Новые формы управления» проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных на реализацию подпрограммы «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» на 2018-2024 годы муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство», утвержденной постановлением администрации города Мурманска от 13.11.2017 № 3605, в части уплаты взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов за 2020 год (проверяемый период – 2020 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 755,50 руб., а также иные нарушения:

- неправомерное использование средств субсидии на иные цели при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в общей сумме 755,50 руб. Нарушение устранено в период проверки, сумма неправомерных расходов возмещена в доход бюджета.

- локальный акт содержит ссылки на постановление администрации города Мурманска, действие которого утратило силу.

Нарушения устранены в период проверки, сумма неправомерных расходов возмещена в доход бюджета.

Основания для выдачи объекту контроля представления отсутствовали.

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

4.1. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Центр организации дорожного движения» (далее – ММБУ «ЦОДД») проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – 2020 год).

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 7 774 196,09 руб., а также иные нарушения:

- неправомерные расходы средств субсидии на иные цели в общей сумме 1 796,00 руб. при компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно. Нарушения устранены в период проверки.

- имущество, относящееся по критериям оценки к особо ценному движимому имуществу на общую сумму 7 772 400,09 руб. принято к бухгалтерскому учету на счет 4 101 20 000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» несвоевременно. Нарушение устранено в полном объеме;

- осуществление деятельности по реализации материальных запасов, не предусмотренной учредительными документами;

- в многочисленных случаях условиями договоров, заключенных с контрагентами, не предусмотрена возможность по соглашению сторон изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе:

✓ Муниципальное задание № 1 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Муниципальное задание) в полном объеме не содержит объем выполняемой работы;

✓ комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в Муниципальном задании не установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей объема в отношении муниципальной работы;

✓ Муниципальное задание сформировано не в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ;

✓ вид деятельности, указанный на титульном листе Муниципального задания, не соответствует виду деятельности ММБУ «ЦОДД»;

- несоответствие данных приложения № 1 к Муниципальному заданию в части количества обслуживаемых дорожных знаков данным самого Муниципального задания;

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

Направлено представление, содержащее требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушений от 16.06.2021 № 12.

Нарушения устранены в полном объеме.

4.2. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Управление дорожного хозяйства» проведена внеплановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении муниципального контракта на поставку средств транспортных

для коммунального хозяйства и содержания дорог (проверяемый период – 2020, 2021 годы).

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в контракт не включено условие о возможности изменения по согласованию сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг, в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Направлено представление, содержащее требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушений от 06.12.2021 № 23. Требования, указанные в представлении, исполнены.

5. Учреждения, подведомственные комитету по культуре администрации города Мурманска.

В Муниципальном бюджетном учреждении – централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений комитета по культуре администрации города Мурманска проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – 2019 год, I полугодие 2020 года).

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения за счет средств субсидии на общую сумму 110 717,44 руб. руб., в том числе:

- недоплата заработной платы и материальной помощи в общей сумме 11 419,02 руб.;

- недоплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в общей сумме 1 941,19 руб.

Вследствие недоплат недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 4 034,78 руб.

Нарушения устранены в период проверки.

- в муниципальном задании на 2019 год уникальные номера реестровых записей работ указаны не в соответствии с Региональным перечнем.

- отчет о выполнении муниципального задания за 2 квартал 2019 года представлен в комитет по культуре администрации города Мурманска с нарушением сроков определенных муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

- не принято к учету основное средство стоимостью 93 322,45 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

Направлено представление, содержащее требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушений от 23.03.2021 № 6. Требования, указанные в представлении, исполнены.

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

В Муниципальном автономном учреждении спортивная школа олимпийского резерва № 13 (далее – МАУ СШОР № 13) проведена плановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (проверяемый период – 2020 год).

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 48 387,88 руб., а также иные нарушения.

Неправомерное расходование средств субсидии в общей сумме 1 347,88 руб., в том числе:

- переплата заработной платы в сумме 1 035,24 руб.;
- излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 312,64 руб.;

- задолженность неплатежеспособных дебиторов с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 39 280,00 руб., а также задолженность, невостребованная кредиторами, с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 7 760,00 руб. не списаны с балансового учета на забалансовые счета;

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

Направлено представление, содержащее требования о принятии мер по устранению причин и условий нарушений от 29.06.2021 № 14.

Нарушения устранены в полном объеме.

7. Контрольные мероприятия соблюдения законодательства в сфере закупок.

7.1. В Мурманском муниципальном казенном учреждении «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» проведена плановая камеральная проверка (проверяемый период – 2020 год).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок, в том числе:

- по четырем контрактам произведена приемка товаров (работ, услуг) с нарушением сроков, установленных контрактами;

- в пяти случаях оплата за выполненные работы (оказанные услуги) произведена с нарушением сроков, установленных контрактами.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 25.03.2021 № 7. Требования, указанные в представлении, исполнены.

7.2. В комитете по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (далее – Комитет по физической культуре и спорту) проведена плановая выездная проверка (проверяемый период – 2020 год).

Установлены нарушения в общей сумме 125 364,81 руб., в том числе:

- допущено превышение нормы предельных цен и количества приобретенных отдельных видов товаров, работ, услуг для нужд Комитета по физической культуре и спорту в сумме 123 527,66 руб.;

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

- в одном случае в контракт, заключенный с единственным исполнителем, не включено обязательное условие о порядке и сроках оплаты услуги;

- в контракте, заключенном с единственным исполнителем, не установлен срок оказания услуги, то есть, не определены существенные условия контракта;

- в одном случае Комитетом по физической культуре и спорту несвоевременно произведен возврат денежных средств в сумме 1 715,63 руб., внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта;

- в одном случае Комитетом по физической культуре и спорту не направлено исполнителю требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств. Сумма нарушения составила 121,52 руб. Нарушение устранено в период проверки;

- заявки на оказание услуг, предусмотренные контрактами, Комитетом по физической культуре и спорту не направлялись;

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

Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП);

С целью принятия мер административной ответственности материалы по указанному нарушению, направлены в орган исполнительной власти Мурманской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок – Комитет госфинконтроля;

- в двух случаях оплата за оказанные услуги произведена с нарушением срока, установленного контрактом.

- не обеспечена своевременная передача в Централизованную бухгалтерию по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска первичных учетных документов (счетов) для оплаты за оказанные услуги;

- в одном случае основному средству не присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. Нарушение устранено в период проверки.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 12.05.2021 № 10. Требования, указанные в представлении, исполнены.

7.3. В муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении г. Мурманска № 11 проведена плановая выездная проверка (проверяемый период – 2020 год).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 16 029,18 руб., в том числе:

- в одном случае допущено изменение цены контракта более чем на 10% за счет выполнения дополнительного объема услуг. Сумма нарушения составила 6 255,85 руб. Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП. С целью принятия мер административной ответственности материалы по указанному нарушению, направлены в Комитет госфинконтроля;

- документ о приемке, направлен в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, для включения в реестр контрактов с нарушением сроков, установленных Федеральным законом. Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП. Материалы по указанному нарушению в Комитет госфинконтроля с целью принятия мер административной ответственности не направлены в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности;

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

- в одном случае несвоевременно произведен возврат денежных средств, в сумме 9 720,00 руб., внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта;

- в одном случае не направлено поставщику требование об уплате пени за просрочку поставки товара, предусмотренного контрактом. Недополученный доход при расчете пени составил 53,33 руб.;

- оплата за оказанные услуги в трех случаях произведена с нарушением сроков, установленных контрактами;

- в трех случаях не обеспечена своевременная передача в МБУО ЦБ первичных учетных документов (счетов) для оплаты за поставленные товары, оказанные услуги.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 04.08.2021 № 17. Требования, указанные в представлении, исполнены.

7.4. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Центр организации дорожного движения» проведена плановая выездная проверка (проверяемый период – 2020 год, I квартал 2021 года).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 6 214,14 руб., в том числе:

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

- в одном случае несвоевременно произведен возврат денежных средств, в сумме 6 109,50 руб., внесенных в качестве обеспечения гарантийных обязательств;

- в двух случаях не направлены поставщикам (исполнителям) требования об уплате пени за просрочку исполнения обязательств. Недополученный доход при расчете пени составил 104,64 руб.;

- оплата за поставленный товар, в одном случае произведена с нарушением срока, установленного контрактом.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 27.12.2021 № 25. Требования, указанные в представлении, исполнены.

7.5. В Мурманском муниципальном бюджетном учреждении «Управление дорожного хозяйства» (далее – ММБУ «УДХ») проведены 2 внеплановые выездные проверки:

1) На основании заявления Прокуратуры Первомайского административного округа города Мурманска для проведения проверки с целью выявления нарушений антимонопольного законодательства и принятия, соответствующих мер реагирования при наличии оснований по вопросу соблюдения предусмотренных Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта на выполнение работ по установке пешеходных ограждений в Первомайском административном округе города Мурманска (проверяемый период – 2019-2020 годы).

Проверкой нарушения требований Федерального закона не установлены.

2) На основании информации управления Федеральной антимонопольной службы по Мурманской области о возможных нарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по вопросу определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) при осуществлении закупки на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Первомайского административного округа города Мурманска (проверяемый период – 2020 год).

Установлены нарушения законодательства в сфере закупок в общей сумме 9 798 525,00 руб., в том числе:

- ММБУ «УДХ» допущены нарушения (ошибки) при расчете НМЦК. Сумма нарушения составила 9 798 525,00 руб. без учета накладных расходов, сметной прибыли, налога на добавленную стоимость. Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 КоАП. В связи с отсутствием у Комитета госфинконтроля полномочий по проверке и выявлению нарушений, связанных с планированием закупок в отношении муниципальных нужд управлением финансов

администрации города Мурманска принято решение материалы по указанному нарушению не направлять;

- определение поставщика (подрядчика, исполнителя) отменено ММБУ «УДХ» с нарушением установленного срока. Нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 8 статьи 7.30 КоАП. С целью принятия мер административной ответственности материалы по указанному нарушению, направлены в Комитет госфинконтроля.

Направлено представление для принятия мер по устранению причин и условий нарушений от 09.07.2021 № 15. Требования, указанные в представлении, исполнены.

Начальник управления финансов



О.В. Умушкина