

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель начальника
управления финансов
администрации города Мурманска
Осина Н.В. Осина
« 4 » апрель 2017

А К Т

24.04.2017

г. Мурманск

На основании приказа управления финансов администрации города Мурманска от 29.03.2017 № 51 консультантом контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска **Забелкиной О.А.** проведена 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 выборочно за 2016 год.

Проверка начата: 06.04.2017
Проверка окончена: 13.04.2017
Рабочих дней: 7 дней

В проверке принимали участие специалисты контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска:

- Митрофанова В.В. – консультант – 7 рабочих дней;
- Полунина В.Ю. – главный специалист – 7 рабочих дней.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Комитет) создан на основании решения Совета депутатов города Мурманска от 31.05.2011 № 37-484 «Об учреждении комитета по жилищной политике администрации города Мурманска и утверждении положения о комитете по жилищной политике администрации города Мурманска».

Комитет является структурным подразделением администрации города Мурманска, созданным для оказания муниципальных услуг и осуществления муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий администрации города Мурманска в жилищной сфере.

В своей деятельности Комитет руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Жилищным кодексом Российской Федерации, другими законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области, Уставом муниципального образования город Мурманск, иными муниципальными правовыми актами города Мурманска, Положением о комитете по жилищной политике администрации города Мурманска¹ (далее – Положение о Комитете).

Комитет зарегистрирован 27.06.2011 в качестве юридического лица Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску за основным государственным регистрационным номером 1115190008702 (свидетельство серии 51 № 001749055).

Комитет 27.06.2011 поставлен на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Мурманску с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5190932826 и кода причины постановки на учет (КПП) 519001001 (свидетельство серии 51 № 001738943).

Местонахождение Комитета: 183038, г. Мурманск, ул. Профсоюзов, д. 20, контактный телефон: (8152) 45-32-43.

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 24.06.2015 Комитету присвоены следующие коды идентификации: ОКПО – 91237498; ОКАТО – 47 401 (города областного подчинения Мурманской области/Мурманск), ОКТМО – 47701000001 (муниципальные образования Мурманской области, город Мурманск), ОКОГУ – 3300200 (местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов), ОКФС – 14 (муниципальная собственность), ОКОПФ – 7 54 04 (муниципальные казенные учреждения), ОКВЭД – 75.11.31 (деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов).

Комитет является муниципальным казенным учреждением и финансируется за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск.

Целями деятельности Комитета являются:

- обеспечение в границах города Мурманска прав граждан на получение коммунальных услуг;

- создание условий для управления многоквартирными домами и контроль соблюдения юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и гражданами обязательных требований, установленных в отношении муниципального жилищного фонда законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области в области жилищных отношений, а также муниципальными правовыми актами города Мурманска.

Основными задачами Комитета являются:

¹ Решение Совета депутатов города Мурманска от 31.05.2011 № 37-484.

- решение вопросов организации в границах города Мурманска электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения и водоотведения;
- координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на территории города Мурманска;
- осуществление в соответствии со своей компетенцией муниципального жилищного контроля на территории города Мурманска.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки для обеспечения деятельности Комитета действовали следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области:

- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств № 01493433930;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03493433930;
- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04493433930;
- лицевой счет для отражения операций по учету средств, поступающих во временное распоряжение № 05493433930.

В проверяемом периоде должностными лицами Комитета, обладающими правом первой и второй подписи финансовых документов, являлись:

- право первой подписи:
 - председатель Комитета – Червинко А.Ю. (с 01.08.2014);на период отсутствия председателя Комитета:
 - заместитель председателя Комитета – Чударов М.Г. (с 01.08.2014);
 - заместитель председателя Комитета – Руденко П.Н. (с 15.12.2014);
- право второй подписи:
 - начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер Комитета – Петровская Т.А. (с 23.04.2012);на период отсутствия начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера Комитета:
 - главный специалист финансово-экономического отдела Комитета – Марьясова И.Е. (с 23.04.2012).

Предыдущее контрольное мероприятие в рамках внутреннего муниципального финансового контроля проведено контрольно-ревизионным отделом управления финансов администрации города Мурманска с 22.01.2016 по 04.03.2016 по вопросу образования дебиторской задолженности по плате за пользование жилым помещением (плате за наем), предоставляемым по договорам найма в муниципальном жилищном фонде города Мурманска, за период с момента возникновения задолженности по февраль 2016.

2. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – бюджетные средства), выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий аналитической ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности комитета по жилищной политике администрации города Мурманска» на 2014-2018 годы (далее – АВЦП, АВЦП «Обеспечение деятельности Комитета») муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство», утвержденной

постановлением администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3234, в части расходов:

- на выплату по оплате труда (далее - денежное содержание) работников органов местного самоуправления (далее – муниципальные служащие);

- на обеспечение функций муниципальных служащих.

Проверкой законности, результативности (эффективности) использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий АВЦП «Обеспечение деятельности Комитета» на 2014-2018 годы, установлено.

Целью АВЦП является обеспечение устойчивого функционирования жилищно-коммунального хозяйства города Мурманска через эффективное выполнение муниципальных функций и переданных государственных полномочий.

На реализацию мероприятий АВЦП в бюджете муниципального образования город Мурманск предусмотрены бюджетные ассигнования² на 2016 год в общей сумме 41 763,6 тыс. руб., а именно:

- на выплаты по оплате труда в сумме 40 622,90 тыс. руб.;
- на обеспечение функций муниципальных служащих в сумме 1 140,70 тыс. руб.

Объем расходов на исполнение мероприятий АВЦП, утвержденный бюджетной сметой Комитета на 2016 год³, соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным бюджетом муниципального образования город Мурманск на 2016 год.

Финансирование АВЦП осуществлялось по следующим кодам бюджетной классификации (далее - КБК):

- в части расходов на выплаты по оплате труда:
 - 969 01 04 7970106010 121 – фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (муниципальный код цели – 21100 «Заработная плата»);

- 969 01 04 7970106010 129 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов (муниципальный код цели - 21300 «Начисления на выплаты по оплате труда»);

- на обеспечение функций муниципальных служащих:
 - 969 01 04 7970106030 122, 969 01 04 7970108210 122 – иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда (муниципальные коды цели – 21201 «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно» и 21202 «Прочие выплаты», 21100 «Заработная плата» и 21300 «Начисления на выплаты по оплате труда» соответственно);

²Решение Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2015 № 20-302 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год»

³ Бюджетная смета на 2016 год утверждена председателем Комитета 25.12.2015 (уточненная бюджетная смета на 2016 год от 21.12.2016)

- 969 01 04 7970106030 129, 969 01 04 7970108210 129 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов (муниципальный код цели 21300 – «Начисления на выплаты по оплате труда»);

Бюджетной сметой на 2016 год в рамках мероприятия «обеспечение функций муниципальных служащих» по КБК 969 01 04 7970106030 853 – уплата прочих налогов, сборов, обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, взносов и иных платежей (муниципальный код цели – 29000 «Прочие расходы») предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в сумме 1 000,00 руб. В 2016 году финансирование по данному КБК не осуществлялось.

В проверяемом периоде расходы по вышеуказанным мероприятиям направлены на денежное содержание муниципальных служащих Комитета, начисления на выплаты по оплате труда, на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, компенсацию стоимости проезда к месту отдыха и обратно, а также на выплату компенсации работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет.

1. Проверкой правильности и обоснованности расходования бюджетных средств в 2016 году, выделенных на денежное содержание муниципальных служащих, установлено.

Выплата денежного содержания муниципальным служащим Комитета в проверяемом периоде регламентирована:

- Положением о денежном содержании, дополнительных выплатах и поощрениях муниципальных служащих в органах местного самоуправления города Мурманска⁴ (далее – Положение о денежном содержании);

- Порядком выплаты экономии фонда оплаты труда муниципальным служащим администрации города Мурманска по итогам 6 месяцев, 9 месяцев, года⁵;

- Порядком исчисления денежного содержания и единовременного поощрения муниципальных служащих администрации города Мурманска⁶ (далее – Порядок исчисления денежного содержания).

Штатным расписанием Комитета, утвержденным распоряжением администрации города Мурманска от 24.12.2015 № 896-к (введено в действие с 01.01.2016), установлено 37 штатных единиц.

Оплата труда муниципальных служащих Комитета в проверяемом периоде производилась в соответствии с требованиями Положения о денежном содержании.

Реестр проверенных карточек-справок представлен в приложении № 2.1.

Проверкой правильности начисления и выплаты муниципальным служащим экономии фонда оплаты труда по итогам 6 месяцев, 9 месяцев, по итогам 2016 года, нарушений не установлено (проверено 47 карточек-справок).

⁴ Решение Совета депутатов города Мурманска от 08.11.2007 № 42-508

⁵ Постановление администрации города Мурманска от 11.12.2009 № 1381

⁶ Постановление администрации города Мурманска от 10.07.2008 № 975

Сведения о начисленных и выплаченных суммах экономии фонда оплаты труда муниципальных служащих комитета по жилищной политике администрации города Мурманска за 2016 год представлены в приложении № 2.2.

Проверкой правильности исчисления денежного содержания, связанного с периодами сохранения денежного содержания, сохраняемого на период нахождения муниципального служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, денежной компенсации за неиспользованные отпуска (проверено 20 карточек-справок) нарушений не установлено.

Расчет денежного содержания, сохраняемого на период нахождения муниципального служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, денежной компенсации за неиспользованный отпуск за 2016 год представлен в приложении 2.3.

Расходование бюджетных средств в 2016 году на выплаты по оплате труда в общей сумме 40 154 896,34 руб. осуществлено следующим образом:

- расходы в сумме 31 480 596,30 руб. направлены на оплату труда муниципальных служащих Комитета;

- расходы в общей сумме 8 674 300,04 руб. направлены на оплату взносов по обязательному социальному страхованию.

Учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде осуществлялся на счете 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций расчетов по оплате труда (далее – Журнал операций № 6).

По состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 по данным Главной книги, Журнала операций № 6 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) задолженность по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» в учете не числилась.

По счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на 01.01.2016 и на 01.01.2017 числилась задолженность Фонда социального страхования по возмещению средств (больничные листы) в сумме 951,17 руб. и 10 671,14 руб. соответственно.

Задолженность на 01.01.2016 в сумме 951,17 руб. возмещена Фондом социального страхования в январе 2016 года.

2. Проверкой правильности и обоснованности расходования бюджетных средств за 2016 год, выделенных на обеспечение функций муниципальных служащих, установлено.

Расходование бюджетных средств в 2016 году на обеспечение функций муниципальных служащих в общей сумме 1 107 009,65 руб. осуществлено следующим образом:

- 663 762,11 руб. – направлены на компенсацию расходов стоимости проезда к месту использования отдыха и обратно;

- 11 225,34 руб. – направлены на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;

- 1 320,67 руб. – направлены на выплату компенсации работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет;

- 330 799,95 руб. – направлены на выплату единовременного поощрения муниципальному служащему в связи с юбилейной датой рождения (далее – единовременное поощрение);

- 99 901,58 руб. – направлены на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на единовременное поощрение.

Выплата единовременного поощрения муниципальному служащему в связи с юбилейной датой рождения произведена в соответствии с пунктом 9 Порядка исчисления денежного содержания.

Проверкой использования бюджетных средств, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам Комитета и неработающим членам их семей за 2016 год, проведенной сплошным порядком, установлено (в единичном случае) нарушение 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 семей (далее – Положение № 766)⁷ - выплата компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно по справкам транспортных организаций произведена выше фактической стоимости проездных документов.

В результате указанного нарушения сумма неправомерных расходов бюджетных средств 2016 года составила 762,60 руб.

В период проверки денежные средства в сумме 762,60 руб. возмещены в бюджет муниципального образования город Мурманск.

Реестр проверенных авансовых отчетов представлен в приложении №2.4. Сведения о нарушениях, выявленных при проверке компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно за 2016 год, представлены в приложении №2.5.

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета осуществлялось в соответствии с единым порядком и общими требованиями, установленными приказами от 01.12.2010 № 157 н⁸ и от 06.12.2010 № 162н⁹ с использованием программного продукта «1С».

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2017 и первичным учетным документам по банковским операциям за 2016 год предельные объемы финансирования АВЦП по кодам бюджетной классификации и кассовые выплаты составили:

⁷ Постановление администрации города Мурманска от 11.04.2013 № 766 «Об утверждении 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 семей»

⁸ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»

⁹ Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

- в части расходов на выплаты по оплате труда в общей 40 154 896,34 руб. (процент освоения бюджетных ассигнований – 98,85%);

- на обеспечение функций муниципальных служащих в общей сумме 1 107 009,65 руб. (процент освоения бюджетных ассигнований – 97,04%).

Суммы произведенных расходов в части реализации вышеуказанных мероприятий АВЦП за 2016 год в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют данным, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), а также данным, отраженным в отчете о реализации муниципальной программы (далее – отчет о реализации), которые Комитет в соответствии с пунктом 5.9. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Мурманска¹⁰ представлял в комитет по экономическому развитию администрации города Мурманска.

Сведения в отчете о реализации в 2016 году муниципальной программы в части проверяемых мероприятий АВЦП соответствуют фактическому исполнению.

Выводы:

По результатам данного контрольного мероприятия установлено.

1. Нарушение требований пункта 1.7 Положения № 766 привело к неправомерным расходам средств бюджета 2016 года в сумме 762,60 руб.

В период проверки денежные средства в сумме 762,60 руб. возмещены в бюджет муниципального образования город Мурманск.

Консультант контрольно-
ревизионного отдела управления
финансов администрации города
Мурманска

 О.А. Забелкина

Председатель комитета по жилищной
политике администрации города
Мурманска

 А.Ю. Червинко

Консультант контрольно-
ревизионного отдела управления
финансов администрации города
Мурманска

 В.В. Митрофанова

Начальник финансово-
экономического отдела – главный
бухгалтер комитета по жилищной
политике администрации города
Мурманска

 Т.А. Петровская

¹⁰Постановление администрации города Мурманска от 21.08.2013 № 2143 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города»

Отп. в 2-х экз.

Экз. № 1 – в контрольно-ревизионный отдел управления финансов администрации города Мурманска;

Экз. № 2 – в комитет по жилищной политике администрации города Мурманска;

Исп. В.В. Митрофанова, 45-48-22

24.04.2017