Приложение № 2 к отчету

**Финансовые нарушения,** **выявленные в 2019 году, имеющие стоимостную оценку и**

**классифицированные по группам Классификатора нарушений\***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Краткое изложение по каждому выявленному нарушению, классифицированному по группам и подгруппам Классификатора нарушений, имеющему стоимостную оценку | Группа нарушений | Сумма выявленных нарушений, классифицированных по группам Классификатора нарушений | | |
|  | областной бюджет | иные источники | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| **Проверка Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области, как уполномоченного органа государственной власти на осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов областного бюджета, по обеспечению поступления в областной бюджет неналоговых доходов за 2017 и 2018 годы, а также по выполнению им предложений Контрольно-счетной палаты Мурманской области, направленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности главных администраторов доходов областного бюджета по обеспечению поступлений в областной бюджет неналоговых доходов за 2015, 2016 годы (на примере отдельных администраторов доходов)»** | | | | | |
| 1. | Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области (далее – Министерство) не осуществлялась претензионно-исковая работа в отношении должника ГУ ЖКХ АО (Водоканал ОАО г. Полярный) -штраф за превышение установленного договором водопользования допустимого объема забора водных ресурсов из водного объекта | 1 | 2 483,9 | | 0,0 |
| 2. | Министерством исполнительные документы не направлялись по истечении шести месяцев после прекращения исполнительного производства в территориальные ОСП Мурманской области по двум административным штрафам | 1 | 21,9 | | 0,0 |
| 3. | Министерством не размещалась информация в ГИС ГМП в 2017 году, а также не в полном объеме размещена информация по платежам в ГИС ГМП в 2018 году | 1 | 57 973,3 | | 0,0 |
| 4. | В оборотно-сальдовых ведомостях отсутствуют начисления по платежам, по которым произведена уплата | 2 | 517,2 | | 0,0 |
| 5. | Министерством не проведена индексация стоимости арендной платы за использование лесных участков для иных видов деятельности в 2017 и 2018 годах | 3 | 217,3 | | 0,0 |
| **Анализ эффективности управления и распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности Мурманской области, в том числе их предоставления в безвозмездное пользование, в 2017 и 2018 годах и истекшем периоде 2019 года** | | | | | |
| 6. | В результате неотражения в бюджетном учете сумм по 5 претензиям Министерством имущественных отношений Мурманской области (далее – Министерство) допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2018 год в части указания недостоверных данных в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | 1 | 0,0 | | 0,0 |
| 7. | В 2018 году 4 претензии о взыскании сумм неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами, а также 1 претензия о взыскании пени за несвоевременную уплату цены земельного участка при его продаже не отражены в бюджетном учете Министерства (по дебету счета 209.45) | 2 | 861,3 | | 0,0 |
| 8. | При расчете суммы арендной платы за 2019 год, подлежащей уплате арендатором (ГОУП «Оленегорскводоканал») за земельные участки, расположенные на территории с.п. Ловозеро, Министерством применена заниженная ставка арендной платы | 3 | 31,6 | | 0,0 |
| 9. | В 62 случаях претензии о взыскании арендной платы и пени за несвоевременное внесение арендных латежей, а также пени за несвоевременную уплату цены земельного участка составлены отделом земельных отношений Министерства с нарушением срока, установленного для их подготовки | 3 | 189,7 | | 0,0 |
| 10. | Срок для погашения задолженности, указанный в 6 претензиях, превышает установленный срок (1 месяц) | 3 | 606,3 | | 0,0 |
| 11. | В 3 случаях документы, необходимые для подачи искового заявления в суд, не переданы отделом земельных отношений Министерства в отдел правового и кадрового обеспечения, в 4 случаях – переданы в указанный отдел несвоевременно | 3 | 850,3 | | 0,0 |
| 12. | В 4 случаях исковые заявления о взыскании средств при неосновательном обогащении, а также о взыскании пени за несвоевременную уплату цены земельного участка направлены отделом правового и кадрового обеспечения Министерства в судебные органы несвоевременно | 3 | 612,8 | | 0,0 |
| **Проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения имуществом в составе государственной собственности Мурманской области, находящимся в оперативном управлении государственных автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Мурманской области (выборочно), и его использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года** | | | | | |
| 13. | Бухгалтерский учет 3 объектов недвижимого имущества, относящихся к нежилым зданиям, осуществлялся ГАУМО «МОСШОР» на счете бухгалтерского учета 101.11 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения», начисленная сумма амортизации учитывалась на счете 104.11 «Амортизация жилых помещений – недвижимого имущества учреждения» (следовало применять счета 101.12 и 104.12). В результате учреждением допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2018 год в части отражения недостоверных данных в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (4 строки формы 0503768 искажены более чем на 10 %). | 2 | 0,0 | | 9 816,6 |
| 14. | Бухгалтерский учет 3 объектов недвижимого имущества, относящихся к сооружениям, осуществлялся ГАУМО «Мончегорская СШОР» на счете бухгалтерского учета 101.13 «Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения», начисленная сумма амортизации учитывалась на счете 104.13 «Амортизация инвестиционной недвижимости – недвижимого имущества учреждения» (следовало применять счета 101.12 и 104.12). В результате учреждением допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2018 год в части отражения недостоверных данных в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (4 строки формы 0503768 искажены более чем на 10 %). | 2 | 0,0 | | 12 173,6 |
| 15. | Крупная сделка по заключению договора с МУП «Кировская горэлектросеть» (на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта незавершенного строительства) совершена ГАУМО «Кировская СШОР» без одобрения наблюдательного совета автономного учреждения | 3 | 0,0 | | 29 523,5 |
| 16. | Имущество, безвозмездно полученное ГАУМО «МОСШОР», ГАУМО «Мончегорская СШОР» и ГАУМО «Кировская СШОР», а также имущество, приобретенное ГАУМО «МОСШОР» за счет выделенных учредителем средств, стоимостью более 100,0 тыс. рублей за единицу, отнесено Комитетом по физической культуре и спорту Мурманской области (далее – Комитет) к категории особо ценного движимого имущества с нарушением установленных сроков (не одновременно с принятием Комитетом решения о закреплении имущества за учреждением или о выделении средств на его приобретение) | 3 | 0,0 | | 11 896,4 |
| 17. | Сведения для внесения в Реестр государственного имущества Мурманской области по отдельным объектам имущества, полученным в 2018 году, представлены ГАУМО «МОСШОР», ГАУМО «МОСШОР по ЗВС» и ГАУМО «Мончегорская СШОР» в Министерство имущественных отношений Мурманской области несвоевременно | 3 | 8 760,6 | | 0,0 |
| 18. | Три объекта недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении ГАУМО «Мончегорская СШОР», не зарегистрированы в установленном порядке (отсутствуют свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления) | 3 | 218,2 | | 0,0 |
| **Анализ порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, которое относится к объектам жилищного фонда, а также анализ расходов на его содержание за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года** | | | | | |
| 19. | При проведении приватизации ГОУТП «ТЭКОС» в состав подлежащего приватизации имущественного комплекса унитарного предприятия включены жилые помещения | 3 | 12 623,8 | | 0,0 |
| **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, в государственном областном автономном учреждении социального обслуживания населения "Мурманский комплексный центр социального обслуживания населения" за 2017–2018 годы и истекший период 2019 года** | | | | | |
| 21. | В результате счетной ошибки директору ГОАУСОН «МКЦСОН» излишне начислена и выплачена ежемесячная стимулирующая выплата за март 2018 года в сумме 1,95 тыс. рублей | 1 | 2,0 | | 0,0 |
| **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017–2018 годах на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в рамках государственной программы Мурманской области "Государственное управление и гражданское общество" (совместно с Контрольно-ревизионной комиссией г. Полярные Зори и Контрольно-счетной палатой г. Оленегорска)** | | | | | |
| 22. | В нарушение пункта 7 Правил предоставления и распределения субсидий Министерством рассмотрена и одобрена заявка муниципального образования сельское поселение Междуречье Кольского района, определен и закреплен в соглашении на 2018 год размер субсидии в сумме 1153,0 тыс. рублей, то есть на 153,0 тыс. рублей выше максимального размера, установленного для сельских поселений | 1 | 153,0 | | 0,0 |
| **Аудит эффективности использования бюджетных средств в 2016–2018 годах на модернизацию материально-технической базы подразделений ГПС Мурманской области в рамках государственной программы Мурманской области «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона** | | | | | |
| 23. | Несмотря на просрочку исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных пунктами 2.2.2, 2.3 Контракта № 36-2017 в части соблюдения сроков выполнения работ и/или отдельных этапов работ, указанных в Календарном графике, ГОКУ «Управление капитального строительства Мурманской области» (Заказчик) не применяло меры ответственности по контракту, а именно требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) в адрес Подрядчика не направлялись | 4 | 19 616,7 | | 0,0 |
| 24. | Несмотря на ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств по выполнению работ в установленный срок, предусмотренных пунктами 1.1, 2.2.2, 2.3 Контракта № 36-2017, ГОКУ «Управление капитального строительства Мурманской области» не направило Подрядчику требование об уплате штрафа | 4 | 844,0 | | 0,0 |
| **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, в государственном автономном учреждении Мурманской области «Центр спортивной подготовки» за 2018 год и истекший период 2019 года** | | | | | |
| 25. | В 2018 году в нарушение установленного состава расходов при направлении тренеров спортивной сборной команды Мурманской области по адаптивному спорту в межрегиональном научно-практическом семинаре «Перспективы развития адаптивной физической культуры и спорта в России» ГАУМО «ЦСП» за счет субсидии на иные цели возмещены расходы на питание в сумме 1,6 тыс. рублей | 1 | 1,6 | | 0,0 |
| 26. | При начислении доплаты работнику до минимального размера оплаты труда в первом полугодии 2019 года допущено нарушение порядка расчета, повлекшее неправомерные расходы за счет субсидии на госзадание (в т.ч. излишне начисленная и выплаченная доплата – 36,2 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 10,9 тыс. рублей) | 1 | 47,1 | | 0,0 |
| 27. | Директору ГАУМО «ЦСП» за счет собственных доходов учреждения в проверяемом периоде произведена выплата материальной помощи, не предусмотренной Трудовым договором, на общую сумму 5,0 тыс. рублей | 1 | 0,0 | | 5,0 |
| 28. | При осуществлении закупок за счет субсидий на иные цели, предоставленных в целях проведения мероприятий по поддержке технически-прикладных видов спорта, ГАУМО «ЦСП» допускалось объединение в предмет закупки товаров, работ, услуг технологически и функционально не связанных между собой, в том числе заключены договоры на оказание услуг по организации и проведению Кубка Мурманской области по автомобильному спорту (ледовые гонки): в 2018 году – два договора на общую сумму 150,0 тыс. рублей, в первом полугодии 2019 года – один договор на сумму 50,0 тыс. рублей | 4 | 200,0 | | 0,0 |
| 29. | При осуществлении закупок за счет субсидии на госзадание ГАУМО «ЦСП» допускалось объединение в предмет закупки товаров, работ, услуг технологически и функционально не связанных между собой, в том числе в 2018 году заключено три договора на оказание услуг по организации и проведению спортивных мероприятий на общую сумму 429,0 тыс. рублей | 4 | 429,0 | | 0,0 |
| **Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и средств, поступивших от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, Государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Кольская центральная районная больница» в 2018 году»** | | | | | |
| 30. | Оплата за счет средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования медицинской помощи, не входящей в территориальную программу обязательного медицинского страхования | 8 | 0,0 | | 2,7 |
| 31. | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств при реализации постановления Правительства Мурманской области от 27.10.2005 № 405-ПП/13, приказа Минздрава МО от 31.08.2015 № 406, постановления Правительства Мурманской области от 24.11.2011 № 584-ПП (отсутствие утвержденного государственного задания на оказание государственных услуг Учреждением по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей кормящим матерям и детям в возрасте до трех лет, и услуги по выдаче продуктовых наборов больным туберкулезом). | 1 | 550,5 | | 0,0 |
| 32. | Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения в части недофинансирования выплат в целях достижения целевых показателей по заработной плате | 1 | 63 609,9 | | 0,0 |
| 33. | Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения | 3 | 697,3 | | 0,0 |
| **Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, направленных на оказание бесплатной медицинской помощи населению Терского района Мурманской области, в 2018 году и истекшем периоде 2019 года»** | | | | | |
| 34. | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств при реализации постановления Правительства Мурманской области от 27.10.2005 № 405-ПП/13, приказа Минздрава МО от 31.08.2015 № 406, постановления Правительства Мурманской области от 24.11.2011 № 584-ПП (отсутствие утвержденного государственного задания на оказание государственных услуг Учреждением по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей кормящим матерям и детям в возрасте до трех лет, и услуги по выдаче продуктовых наборов больным туберкулезом). | 1 | 475,4 | | 0,0 |
| 35. | Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения в части недофинансирования выплат в целях достижения целевых показателей по заработной плате | 1 | 12 634,4 | | 0,0 |
| 36. | Нарушение требований к структуре тарифа на оплату медицинской помощи (недофинансирование по лекарственному обеспечению и питанию) | 1 | 0,0 | | 2 781,0 |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2018 год»** | | | | | |
| 37. | Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных в пункте 112 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н | 2 | 0,0 | | 24,6 |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год муниципального образования ЗАТО город Островной» (совместно с контрольно-счетным органом муниципального образования)»** | | | | | |
| 38. | Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (неиспользованные на 01.01.2019 остатки межбюджетных субсидий, предоставленных из областного бюджета не возвращены в областной бюджет финансовым органом ЗАТО г. Островной) | 1 | 2,7 | | 0,0 |
| 39. | Нарушение порядка предоставления субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (неиспользованные на 01.01.2019 остатки межбюджетных субвенций, предоставленных из областного бюджета не возвращены в областной бюджет финансовым органом ЗАТО г. Островной) | 1 | 26,1 | | 0,0 |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ влияния плановых заданий по объемам и стоимости медицинской помощи на формирование кредиторской задолженности медицинских учреждений Мурманской области в 2018-2019 годах»** | | | | | |
| 40. | Нарушения условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчетов по контрактам (договорам), как следствие формирование просроченной кредиторской задолженности государственных областных медицинских учреждений | 4 | 0,0 | | 400 501,1 |
| 41. | Нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных областных медицинских учреждений в части своевременного перечисления в бюджет начислений на выплаты по оплате труда (НДФЛ, страховых взносов) | 1 | 0,0 | | 59 656,5 |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, которое относится к объектам жилищного фонда, а также анализ расходов на его содержание за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года»** | | | | | |
| 442. | У 2 правообладателей по состоянию на 01.10.2019 имеется задолженность по внесению платы за содержание жилых помещений и по коммунальным услугам (по пустующим жилым помещениям), а также по взносам на капитальный ремонт | 3 | 0,0 | | 652,0 |
| 443. | У отдельных нанимателей служебных квартир имеется задолженность по оплате коммунальных услуг и плате за содержание жилых помещений | 3 | 0,0 | | 431,0 |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка информации о влиянии отдельных показателей на формирование объема субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, направляемой в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Мурманской области в 2019 году»** | | | | | |
| 444. | Применение в Методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 22.11.2004 № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» некорректных показателей, в том числе показателя «стоимость жилищно-коммунальных услуг в месяц в субъекте Российской Федерации с учетом установленного субъектом Российской Федерации минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме», привели к фактическому занижению размера субвенции из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС Мурманской области | 1 | 0,0 | | 17 721,6 |
| **ИТОГО** | | | **730 443,5** | | |