

Информация о результатах проверок, проведенных отделом финансового контроля комитета по финансам мэрии города Магадана за 2 квартал 2018 года

Отделом финансового контроля комитета по финансам мэрии города Магадана во 2 квартале 2018 г. выездные плановые проверки проводились в управлении по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана (далее - Управление по делам молодежи) и департаменте строительства, архитектуры, технического и экологического контроля мэрии города Магадана (далее – департамент САТЭК) по вопросам:

- соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий за 2016, 2017 годы;

- соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016, 2017 годы.

Одновременно проводились встречные проверки в подведомственных им учреждениях: в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования: «Детско-юношеский центр», «Магаданский военный спортивно-технический центр «Подвиг», «Социально-педагогический центр»; в муниципальных бюджетных учреждениях: «Комбинат зеленого хозяйства», «Городское эксплуатационно-линейное управление дорог», «Магаданский городской лесхоз», «Служба технического контроля города Магадана», «Горсвет» за 2016, 2017 годы, по вопросам:

- соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий;
- полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания.

В ходе проводимых контрольных мероприятий выявлены отдельные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства о бухгалтерском учете и о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Так, Управлением по делам молодежи:

1. В нарушение ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) подведомственные учреждения включены в перечень получателей бюджетных средств, однако учреждения являлись получателями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели;

2. В нарушение постановления мэрии города Магадана от 09.04.2015 № 1365 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг, оказываемых и

выполняемых муниципальными учреждениями для формирования муниципальных заданий на оказание услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Магадан»:

- ведомственный перечень муниципальных услуг на 2016 год сформирован и утвержден не 01.05.2015, а 23.11.2015 (приказ Управления по делам молодежи № 96-ОД);

- в ведомственных перечнях муниципальных услуг на 2016 и 2017 годы отсутствует информация о наименовании и коде учредителя, содержании муниципальной услуги или работы, категории потребителей муниципальной услуги или работы, наименование показателей, характеризующих качество и (или) объем муниципальной услуги (выполняемой работы).

3. В порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный приказом Управления по делам молодежи от 26.03.2015 № 29-ОД, не внесены изменения установленные приказом Минфина России от 24.09.2015 № 140н «О внесении изменений в требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н».

4. Управлением по делам молодежи в проверяемом периоде издавались приказы об утверждении положения о формировании муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению по делам молодежи (№ 78) и об утверждении порядка составления и утверждения плана на иные цели муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных управлению по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана» (от 22.02.2017 № 29-ОД, и № 21-ОД от 03.04.2017 № 38/1-ОД). Согласно требованиям Бюджетного кодекса Р.Ф. порядок формирования муниципального задания и порядок предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям устанавливается местной администрацией (постановления мэрии города Магадана:

- от 07.10.2010 № 3018 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Магадана и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» (далее - Постановление № 3018);

- от 28.12.2012 № 5522 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели»).

5. В нарушение Постановления № 3018:

- изменение объема субсидии, предоставленной из бюджета МО «Город Магадан» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания (п. 5 Приложения № 1);

- форма муниципального задания не соответствует форме установленной в Приложении № 1;

- муниципальные задания на 2016 год утверждены с нарушением установленного срока (п. 3 Приложения № 1);

- отсутствуют расчеты размеров субсидии муниципальным бюджетным учреждениям составленные на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципальных заданий и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными учреждениями или приобретенного муниципальными бюджетными учреждениями за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение, такого имущества (с учетом имущества, сданного в аренду) (далее - Нормативные затраты), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки (п. 10 Приложения № 1);

- не установлены и не утверждены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги (раздел III Приложения № 3);

- наименование услуг в муниципальном задании на 2016 год не соответствует наименованию услуг в утвержденном ведомственном перечне муниципальных услуг (раздел IV Приложения № 3);

- наименование категории потребителей в муниципальном задании на 2016 год не соответствует утвержденному ведомственному перечню муниципальных услуг (раздел IV Приложения № 3);

- показатели для измерения объема муниципальной услуги и единицы измерения в муниципальных заданиях на 2016 год не соответствуют утвержденным в ведомственном перечне муниципальных услуг (раздел IV Приложения № 3);

- в муниципальное задание на 2017 год включена муниципальная услуга «Организация отдыха детей и молодежи», не утвержденная ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ) (раздел IV Приложения № 3).

6. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - Субсидия) менялся без изменения в муниципальном задании показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) (п. 2.2 Соглашения).

7. В отчетах по исполнению муниципального задания за 2016 год отдельными бюджетными учреждениями не заполнялся столбец «Характеристика причин отклонения от запланированных значений».

8. Формы планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на 2016 год не соответствуют требованиям п. 8 приказа Минфина № 81-н (в редакции от 24.09.2015 № 140н).

9. При формировании ПФХД допускались ошибки и опiski в итоговых показателях в табличной части.

10. В нарушение Постановления № 5522 в отдельных соглашениях:

- объем субсидии не подтвержден расчетами учреждений (п. 3);
- не определен перечень документов, необходимых для предоставления субсидии на иные цели (п. 5);

- не определены сроки предоставления отчетности об использовании субсидии на иные цели и сроки возврата субсидии на иные цели в случае нецелевого использования (п. 5);

- отсутствует пункт по возврату в бюджет города Магадана не использованных в текущем финансовом году остатков средств, предоставленных учреждениям в форме субсидии на иные цели (п. 11).

К соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, приложены графики перечисления, не предусмотренные Постановлением № 5522 и Соглашениями на иные цели.

11. В нарушение п. 9 порядка санкционирования расходов бюджетных и автономных учреждений МО «Город Магадан», источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, полученные в соответствии с абзацем 2 п. 1 статьи 78.1 и п. 5 ст. 79 БК РФ, утвержденного приказом Комитета по финансам от 25.12.2013 № 22, ответственными лицами назначены начальник отдела - главный бухгалтер, главный специалист - бухгалтер финансово-правового отдела без указания фамилии, имени, отчества.

В ходе встречных проверок установлены нарушения порядка санкционирования расходов за счет субсидий на иные цели.

12. Выявлены искажения показателей в отчетности по исполнению муниципальных программ.

13. Установлены нарушения порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Магадан», утвержденного приказом комитета по финансам мэрии города Магадана от 23.12.2013 № 18:

- показатели сводной росписи не соответствуют показателям бюджетной росписи;

- бюджетные росписи составлены в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей, ВР бюджетов с детализацией их по кодам

классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

14. Проверкой установлены нарушения приказа комитета по финансам мэрии города Магадана от 20.12.2016 № 17 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования «Город Магадан» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Магадан» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Магадан»):

- бюджетные росписи составлялись в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей, ВР бюджетов с детализацией их по кодам КОСГУ (п. 1 раздела II);

- нарушались сроки доведения изменений в бюджетную роспись до бюджетных учреждений (абз. 4 п. 7 раздела II);

15. Приказы от 01.07.2016 № 60/1-ОД, от 30.12.2016 № 152-ОД с приложениями № 1 и № 3 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы» не соответствуют общим требованиям порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ № 112н).

В нарушение п.п. 5, 11 приказа Минфина России № 112н и п.п. (в) п.1 приказа Минфина России от 17.12.2015 № 201н «О внесении изменений в нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации», утвержденные формы бюджетной сметы на 2016 год и изменение показателей бюджетной сметы на 2016 год не соответствовали рекомендуемым образцам.

В нарушение п. 12 приказа Минфина России № 112н в сентябре, октябре и декабре 2016 года Управлением по делам молодежи не вносились изменения в смету после изменений показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение абз. 9 п. 11 Приказа Минфина России № 112н обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к утвержденным изменениям в смету на 2016 и 2017 годы отсутствуют.

16. Установлены нарушения по формированию учетной политики, в оформлении первичных учетных документов.

17. В нарушение п. 26 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» списание отдельных материальных запасов проводилось без

оправдательных документов. Документы по установке (замене) комплектующих частей отсутствуют.

18. Установлено несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

По итогам проведенных контрольных мероприятий составлено 10 актов, направлено 9 представлений и 1 предписание.

Копии 5 актов проверок, 4 представлений и 1 предписание направлены, заместителю мэра города Магадана, курирующему объекты контроля.

Акты по итогам проверки департамента «САТЭК» составлены в 3 квартале 2018г.

В настоящее время проводятся плановые выездные проверки по вопросам целевого и эффективного использования средств муниципального образования «Город Магадан» и соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016, 2017 годы в комитете по управлению муниципальным имуществом города Магадана.