

Комитет финансов Гатчинского муниципального района

ОТЧЕТ

ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА КОМИТЕТА ФИНАНСОВ ГАТЧИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2020 ГОД

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Комитета финансов Гатчинского муниципального района в 2020 году проведено:

- 5 плановых выездных контрольных мероприятий (проверок), в том числе 4 выездных проверок в части переданных полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок и в сфере бюджетных правоотношений: 4 - по подведомственным учреждениям;
- 11 плановых камеральных контрольных мероприятий (проверок), в том числе 11 камеральных проверок в части переданных полномочий, из них 3 проверок в отношении администраций городских и сельских поселений Гатчинского муниципального района и 8 - по подведомственным им учреждениям;
- 1 внеплановая выездная проверка.

По результатам проверок выписано 9 предписаний и 1 представлений для принятия мер и устранения выявленных нарушений.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

- п. 1, 2 ст. 424, п.1 ст. 432, п. 3 ст. 455, п.п.1,2 ст.457, ст. 465, ст. 506, ст. 702, п. 1. ст. 708, п.1 ст.709, ст.783, п.1.ст.779 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ;

- ст. 100, ч. 2, 3 ст. 103, ст. 115, ст.136, ч. 4 ст.168, ст. 275, ст. 333, ст. 372 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;

- ст. 13, ч. 2,3 ст.18; ч. 4, 5, 6 ст. 19, ст. 22, ч.1, 2 ст. 23, ст. 24, ч. 2 ст. 38, ч. 3 ст. 39, ч. 2, 5, 6, 7, 8 ст. 34, ч.1, 2, 3, 4, 7 ст. 93, ч. 7 ст. 94, ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- положений «Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или

ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042;

- п. 4, 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования»;

- п.п. 2.1., 3.7.1. и 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567;

- ст. 7, 9, 10, 11, 13, 29 Федерального закона РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- п. 18, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 81 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

- п. 7 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина РФ 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

- п. 5, 8, 9, 10, 11, 14, 19, 20, 34, 38, 47, 48, 53, 54, 98, 99, 100, 101, 117, 118, 169, 170, 171, 172, 202, 204, 205, 206, 302.1, 333, 334, 345, 346, 373, 374 Инструкции №157н, утвержденной приказом 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»;

- п. 7, 8, 9, 30, 31, 32, 34, 37, 86, 87, 95, 96, 105, 106, 128 Инструкции №174н, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- п. 152 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- п. 7 Инструкции № 191н, Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- пп.6.3 п.6 указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- п. 9, п. 15, п. 16, п. 21, п. 68 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- п. 5, п. 10 Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», утвержденного постановлением администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 № 2849 «Об утверждении Положения о формировании

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина»;

- п. 19 Порядка Постановления № 5701 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений Гатчинского муниципального района и муниципальных бюджетных учреждений МО «Город Гатчина»;

- п. 19 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- п. 1. 4 Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре»;

- п. 11, 18, 19 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

- Постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.10.2011 №4689 «Об утверждении Положения о системах оплаты труда в муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждениях Гатчинского муниципального района по видам экономической деятельности»;

- Государственная регистрация прав на автомобильные дороги оформлялась с нарушениями: неверно указаны данные о протяженности, адресам, наименованиям улиц, частично не оформлена;

- п. 10 Приложения №1 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 № 2849 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение

работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина» форма отчета, утвержденная муниципальным заданием для каждого вида работ не содержит отчет по качественным показателям.

- п. 9 Приложения №1 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 №2849 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина» муниципальное задание с изменениями от 31.01.2020 №250 «О внесении изменений в постановление администрации Гатчинского муниципального района от 28.12.2018 № 5722 «Об утверждении значений постоянных затрат на содержание имущества, значений затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается его имущество, значений натуральных норм для определения нормативов затрат на выполнение работ, нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных работ, и муниципального задания на выполнение муниципальных работ» доведено после предоставления отчета о выполнении муниципального задания за финансовый год.

- п. 16 Приложения №2 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 №2849 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина» при расчете постоянных затрат на содержание имущества учреждения, утвержденных постановлениями администрации Гатчинского муниципального района от 28.12.2018 № 5722 «Об утверждении значений постоянных затрат на содержание имущества, значений затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается его имущество, значений натуральных норм для определения нормативов затрат на выполнение работ, нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных работ, и муниципального задания на выполнение муниципальных работ», от 30.10.2019 № 4233 «О внесении изменений в постановление администрации Гатчинского

муниципального района от 28.12.2018 № 5722 «Об утверждении значений постоянных затрат на содержание имущества, значений затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается его имущество, значений натуральных норм для определения нормативов затрат на выполнение работ, нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных работ, и муниципального задания на выполнение муниципальных работ», от 31.01.2020 № 250 «О внесении изменений в постановление администрации Гатчинского муниципального района от 28.12.2018 № 5722 «Об утверждении значений постоянных затрат на содержание имущества, значений затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается его имущество, значений натуральных норм для определения нормативов затрат на выполнение работ, нормативных затрат, связанных с выполнением муниципальных работ, и муниципального задания на выполнение муниципальных работ не применен коэффициент платной деятельности.

- п. 4 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 22.08.2017 № 3772 «О порядке определения нормативных затрат на выполнение работ муниципальными бюджетными учреждениями, в отношении которых администрация Гатчинского муниципального района осуществляет функции и полномочия учредителя» при утверждении значения натуральной нормы (приложение 3 к постановлению № 5722) необходимой для определения нормативов затрат не указан метод определяющий источник значения натуральной нормы.

- постановления администрации Гатчинского муниципального района от 22.08.2017 № 3772 «О порядке определения нормативных затрат на выполнение работ муниципальными бюджетными учреждениями, в отношении которых администрация Гатчинского муниципального района осуществляет функции и полномочия учредителя» Учредителем произведен расчет нормативных затрат на выполнение работ с учетом требований Постановления №3772 и Постановления администрации Гатчинского муниципального района от 29.08.2017 №3876 «Об утверждении порядка расчета и утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственным администрации Гатчинского муниципального района», которое применимо для расчета нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг.

- Учредителем при расчете затрат на финансовое обеспечение муниципального задания не правомерно применен базовый норматив, за

вычетом суммы дохода от приносящей доход деятельности и поправочный, корректирующий коэффициентом от 0,91 до 0,92.

- п. 8 Приложения №2 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 № 2849 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина» для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципальной работы в постановлении от 22.08.2017 № 3772 «О порядке определения нормативных затрат на выполнение работ муниципальными бюджетными учреждениями, в отношении которых администрация Гатчинского муниципального района осуществляет функции и полномочия учредителя» отсутствуют порядки расчетов базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

- Значение показателя качества выполнения муниципальной работы фактически не установлено. В п. 2.1. муниципального задания на 2019 год по каждой муниципальной работе установлено наименование показателя качества – «количество жалоб жителей на качество предоставленных работ», единица измерения в штуках, значение показателя качества работы выражено в коэффициентах, при отсутствии жалоб, данный показатель выполнен с коэффициентом К-1, при 5 и более жалобах коэффициент К-0,7, при любом количестве жалоб жителей на качество работ муниципальные работы будут считаться выполненными.

- п. 6 Приложения №1 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 №2849 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина» муниципальное задание на 2019 год сформировано не в соответствии с Региональным перечнем в части: неверно указано наименования работы №1 в п.2.2. Муниципального задания на 2019 год, не указана категория потребителей муниципальной работы, установлены не все показатели качества по работам №3, №4, №5, №6, работа №5 по своему содержанию, наименованию не

соответствует Региональному перечню, так как установлено, что при выполнении данной муниципальной работы установлены предельные цены.

- Отчетная документация, подтверждающая осуществление контроля Учредителем в соответствии с п. 13 Приложения №1 постановления администрации Гатчинского муниципального района от 27.06.2017 №2849 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина», Положения о финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Гатчинского муниципального района и муниципальными учреждениями МО «Город Гатчина» отсутствует.

12. Выявлены нарушения своевременности перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на лицевой счет Учреждения.

13. Завышена протяженность автомобильных дорог при расчетах объемов работ в муниципальном задании на 2019 год на 2 704,0 м:

13.1. находящихся в оперативном управлении Учреждения на 1 890 метров.

13.2. находящихся в собственности МО «Город Гатчина» на 200,0 метров.

13.3. Дважды включена в муниципальное задание автомобильная дорога протяженностью 307 м.

Председатель
Комитета финансов
Гатчинского муниципального района

Л.И.Орехова