**ОТЧЕТ**

**о деятельности Финансового управления города Волгодонска**

**по осуществлению муниципального финансового контроля**

**за 3 квартал 2014 года**

28 октября 2014 г. г.Волгодонск

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 29.01.2014 № 105 «Об утверждении Положения о порядке осуществления Финансовым управлением города Волгодонска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Волгодонск» Финансовым управлением города Волгодонска в 3 квартале 2014 года осуществлялся муниципальный финансовый контроль в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контрольно-аналитические мероприятия, запланированные на 3 квартал 2014 года согласно утвержденному начальником Финансового управления города Волгодонска плану контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год выполнены своевременно и в полном объеме.

1. За отчетный период в Финансовое управление города Волгодонска было представлено на согласование:

- проектов постановлений Администрации города Волгодонска – 116 ед., из них возвращено на доработку – 48 ед. или 41,4%, после устранения замечаний, которые были повторно рассмотрены;

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 72 ед., из которых 34 ед. или 47,2% были возвращены на доработку и после устранения замечаний – рассмотрены повторно.

Основные причины возврата проектов постановлений Администрации города Волгодонска и муниципальных контрактов:

- замечания при формировании начальной (максимальной) цены контракта (завышена цена, ценовые предложения не соответствуют предмету закупки, в начальную (максимальную) цену включена сумма НДС, не применен обязательный понижающий коэффициент – 0,97);

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (не указаны ОКТМО, источник финансирования, не указан срок гарантии, не определен порядок приемки и порядок оплаты работ товара, (услуг), в техническом задании не указаны виды работ, техническое задание не соответствует смете, неверно указано наименование документа оплаты);

- замечания при установлении обеспечения исполнения контракта, размеров штрафов и пеней, срока действия контракта;

- отсутствие документов, являющихся приложением к контрактам;

- отсутствие экспертизы достоверности определения сметной стоимости объекта.

2. В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на стадии санкционирования оплаты денежных обязательств Финансовым управлением города Волгодонска осуществлялись проверки заявок главных распорядителей средств местного бюджета на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств и представленных первичных документов, в качестве оснований принятия этих обязательств.

Объем проверенных средств за 3 квартал 2014 года составил 387286,4 тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил 21274,6 тыс. рублей, что составляет 5,5% от общего объема проверенных средств, из них:

- нарушение сроков оплаты по коммунальным услугам, услугам связи, работам по содержанию имущества, штрафам составила 479,7 тыс. рублей, в том числе:

МКУ «ДСиГХ» – 473,7 тыс. руб., МКУ «ДС» – 3,2 тыс.руб., МУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» -2,8 тыс.руб.

- нарушения при оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств – 13796,3 тыс. рублей (применение неверного индекса изменения сметной стоимости СМР, ошибки при заполнении актов выполненных работ формы КС-2, наименование работ в договоре не соответствует цели выделения средств, наименование работ в смете и техническом задании не соответствует контракту, ответственность сторон установлена не в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1063, акты о приемке выполненных работ формы КС-2 не подписаны Заказчиком и Подрядчиком);

-отсутствие обоснования и определения цены контракта – 21,0 тыс. рублей (МКУ «ДСиГХ» на выполнение работ по обслуживанию музыкального фонтана);

- нарушения в части применения бюджетной классификации расходов (4627,3 тыс. рублей);

- отсутствие информации о заключенных контрактах в реестре государственных и муниципальных контрактов в соответствии с нормами Закона №44-ФЗ на сумму 21,9 тыс. рублей (ДТиСР);

- непредставление учреждениями образования документов согласно приказам Финансового управления города Волгодонска № 18Б, 46Б (2163,9 тыс. рублей).

3. Финансовым управлением города Волгодонска осуществлялись ежемесячные проверки заявок на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств (кассовый план на месяц) и по мере поступления в течение месяца заявок на изменение ассигнований кассового плана.

Установлены нарушения в части представления заявок на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств при отсутствии заявленных средств по указанной бюджетной классификации в кассовом плане на сумму 10,8 тыс. рублей, в том числе:

Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска - 1,6 тыс. рублей и Управление здравоохранения г.Волгодонска - 9,2 тыс. рублей

4.Финансовым управлением города проведен мониторинг качества управления финансами главными распорядителями средств местного бюджета за 1-е полугодие 2014 года, позволяющий оценить совокупность процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса. По результатам мониторинга сформирован сводный рейтинг главных распорядителей средств местного бюджета и размещен на официальном сайте Администрации города Волгодонска в сети Интернет.

5. В соответствии с планом контрольной деятельности на 2014 год в 3-м квартале 2014 года проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок КУИ города Волгодонска, Спорткомитетом г Волгодонска и подведомственным ему учреждением МОУДОД СДЮСШОР N 2.

В результате проверок установлены следующие нарушения:

- Планы-графики на 2014 год размещены на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом Минэкономразвития РФ № 544, Федерального Казначейства РФ № 18н от 20.09.2013 (КУИ города Волгодонска), предъявляемых к форме планов-графиков. План-график на 2014 год размещен на официальном сайте по форме, применяемой к планам-графикам на 2013 год;

- в 2013 году осуществлено размещение заказов на поставку тепловой энергии, электрической энергии, предоставление услуг на отпуск воды и прием сточных вод, на услуги связи, на проведение кадастровых работ по формированию земельных участков, оказание услуг по публикации информационных материалов при отсутствии информации в Планах-графиках на 2013 год (КУИ города Волгодонска);

- при определении и обосновании цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), были допущены следующие нарушения:

коммерческие предложения, полученные от поставщиков, на основании которых была определена и обоснована цена контракта, не содержат реквизитов документа (исходящего номера, даты), характеристик товара, работ, услуг, коммерческие предложения не зарегистрированы (КУИ города Волгодонска);

в нарушение ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ контракты не содержат расчет и обоснование цены контракта, проводится недостаточное исследование рынка товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам (КУИ города Волгодонска);

- при заключении контрактов выявлены нарушения норм ст.34 Закона №44-ФЗ в части отсутствия или несоответствия согласованных условий контракта и несоблюдение требований Постановления №1063 при установлении в контрактах мер ответственности за нарушения условий контракта (КУИ города Волгодонска);

-в нарушение норм ст.9 Закона №94-ФЗ был заключен договор без указания обязательного условия – цены договора (МОУДОД СДЮСШОР №2);

- информация и документы о заключенных контрактах, подлежащие включению в реестр контрактов, направлялась с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 (КУИ города Волгодонска);

- допускалось нарушение сроков оплаты за оказанные услуги (МОУДОД СДЮСШОР N 2 и Спорткомитет г .Волгодонска);

- в нарушение норм ст.94 Закона №44-ФЗ при исполнении контрактов установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не осуществляется, либо проведение экспертизы носило формальный характер (Спорткомитет г. Волгодонска, КУИ города Волгодонска).

6. В соответствии с планом контрольной деятельности на 2014 год в 3-м квартале 2014 года проведены проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания МБОУ СОШ «Центр образования» за период 2013 год - 1 квартал 2014 года и МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим» за период 2013 год - 1 полугодие 2014 года.

По результатам проверок установлены следующие нарушения:

**-**в отчетах о выполнении муниципальных заданий не указаны причины отклонения фактических значений показателей от запланированных (МБОУ СОШ «Центр образования»);

-отсутствие пояснительных записок к отдельным отчетам о выполнении муниципальных заданий (МБОУ СОШ «Центр образования», МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»);

-отражение в отчетах о выполнении муниципальных заданий недостоверных данных, характеризующих плановый и фактический объем предоставленных муниципальных услуг, и данных, характеризующих кадровое обеспечение (МБОУ СОШ «Центр образования», МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»);

- услуги по проведению учебно-тренировочных сборов в летний период предоставляются в рамках муниципального задания полностью за счет бюджетных средств. Данные услуги фактически предоставляются на частично платной основе (родительская плата (760 рублей за ребенка в смену) + возмещение расходов на питание за счет средств бюджета (1855 рублей за ребенка в смену). Следовательно, на оказание данных услуг необходимо формировать отдельное муниципальное задание для услуг, оказываемых на платной или частично платной основе. (МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»);

- проведение культурно-массовых мероприятий согласно календарному плану осуществляется учреждением в рамках услуги по реализации дополнительных образовательных программ (МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»). Данные мероприятия следует оказывать в рамках отдельной услуги, для чего необходимо внести изменения в Перечень муниципальных услуг, утвержденный постановлением Администрации города Волгодонска № 28;

-в положении о внебюджетных средствах не указаны источники доходов, получаемые учреждением (например, доходы от сдачи металлолома) (МБОУ СОШ «Центр образования»);

-отсутствие в перечне видов деятельности Устава учреждения отдельных услуг, оказываемых в соответствии с муниципальным заданием;

- утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности ранее заключения дополнительного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»);

- в нарушение требований постановления Администрации города Волгодонска №28 в учреждении отсутствует книга обращений на 2013 год (МБОУ СОШ «Центр образования»);

-несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к организации питания детей - необоснованное списание продуктов питания, несоблюдение калькуляции при приготовлении отдельных блюд (МБОУ СОШ «Центр образования»);

-размещение документов на официальном сайте в сети Интернет с нарушением сроков, установленных Приказом №86н, либо неразмещение вообще (МБОУ СОШ «Центр образования», МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим»).

7. В августе 2014 года по поручению Мэра города Волгодонска проведена внеплановая проверка эффективного использования бюджетных средств, выделенных на текущее содержание МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона» в 2014 году, а также целесообразности осуществления данных расходов.

По результатам проверки учреждения установлено следующее:

* должным образом не ведется учет основных средств и материальных ценностей, не осуществляется своевременное списание пришедших в негодность оборудования и хозяйственного инвентаря;
* находящиеся на балансе учреждения оборудование и хозяйственный инвентарь не используются по назначению в связи с приостановкой деятельности Учреждения;
* необоснованное завышение штатной численности учреждения;
* осуществляется планирование завышенных объемов потребления электроэнергии.

8. В соответствии с распоряжением Администрации города Волгодонска от 03.12.2013 №228 «Об утверждении плана проведения комплексных проверок в отраслевых (функциональных) органах Администрации города Волгодонска на 2014 год и перечня направлений и вопросов по осуществлению комплексных проверок в отраслевых (функциональных) органах Администрации города Волгодонска в 2014 году» в 3-м квартале 2014 года в рамках комплексной проверки Управления образования г.Волгодонска проведена проверка соблюдения порядков составления бюджетной росписи, составления и утверждения бюджетных смет, формирования муниципального задания и финансового обеспечения составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

В ходе проверки установлено нарушение требований приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н в части составления сведений об операциях с целевыми субсидиями.

По результатам всех проверок учреждениям выданы предписания об устранении выявленных нарушений, осуществляется контроль за своевременностью и достаточностью исполнения данных предписаний.

Акты по результатам проведения плановых и внеплановых проверок, предписания подлежат размещению на официальном сайте Администрации города Волгодонска, что позволяет главным распорядителям средств местного бюджета и муниципальным учреждениям города проводить анализ выявленных в ходе проверок нарушений и замечаний с целью недопущения их в дальнейшем в своей деятельности.

Сотрудниками Финансового управления города ежедневно проводится устная консультативная работа как с главным распорядителям средств местного бюджета, так и непосредственно с муниципальными учреждениями города.

По каждому факту отказа в санкционировании оплаты денежных обязательств направляются письма с указанием выявленных нарушений и замечаний, реквизитов нормативных актов, которые необходимо применить для устранения данных нарушений и замечаний.

Финансовым управлением города проведены совещания с руководителями, главными бухгалтерами, контрактными службами и контрактными управляющими главных распорядителей средств местного бюджета и муниципальных учреждений города, на которых:

освещены итоги муниципального финансового контроля;

обозначены ошибки, нарушения и замечания, допущенные учреждениями;

даны рекомендации в соответствии с законодательством и сложившейся практикой (в том числе судебной) как избежать в дальнейшем подобных нарушений;

даны ответы на вопросы, поступившие от учреждений в электронной и устной форме.

В результате проведенной Финансовым управлением работы снизилось количество нарушений, выявленных при согласовании аукционной документации, нарушений в части применения бюджетной классификации, представления документов согласно приказов Финансового управления по санкционированию оплаты денежных обязательств, наличия информации о заключенных контрактах в реестре государственных и муниципальных контрактов.

Последние проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок показали, что учреждениями более ответственно по сравнению с началом года проводится экспертиза результатов исполнения контрактов, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, активней осуществляется претензионная работа с поставщиками и подрядчиками, допустившими нарушения условий контракта.

Начальник Финансового

управления города Волгодонска Н.В.Белякова