**ОТЧЕТ**

**о деятельности Финансового управления города Волгодонска**

**по осуществлению муниципального финансового контроля**

**за 1 квартал 2014 года**

08 апреля 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 1 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 1 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 – 70 ед., из них возвращено на доработку – 30 ед. или 42,9%, после устранения замечаний которые были повторно рассмотрены;

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 40 ед., из которых 22 ед. или 55% 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);

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (неправильно указаны коды бюджетной классификации, ОКТМО, не указаны требования к гарантии качества работ (услуг), не определен порядок приемки товара, работ (услуг), название объекта, указанное в проекте контракта, не соответствует названию, указанному в реестре муниципальной собственности, неверно указаны адреса объектов, отсутствие технических паспортов объектов);

- отсутствие закупки в плане-графике;

- отсутствие документов, являющихся приложением к контрактам.

- изменения, вносимые в муниципальные программы, не учитывают объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные бюджетом города;

- отсутствие в муниципальных программах ответственных исполнителей, не уточняются участники программы, не указаны источники и объемы субсидий и др.

2. В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на стадии санкционирования оплаты денежных обязательств Финансовым управлением города Волгодонска осуществлялись ежедневные 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 1 квартал 2014 года составил 291025,6 тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил 3021,8 тыс. рублей, из них:

- нарушение сроков оплаты по коммунальным услугам, услугам связи, аренде помещений составила 2727,8 тыс. рублей, в том числе:

Администрация города Волгодонска – 2419,9 тыс. руб. (МКУ ГОЧС – 37,5 тыс. руб., МКУ ДСиГХ – 2382,4 тыс.руб.);

Отдел культуры г.Волгодонска – 76,4 тыс. руб.;

КУИ города Волгодонска (МАУ МФЦ – аренда помещения) – 231,3 тыс. руб.

Финансовым управлением города всем главным распорядителям средств местного бюджета, допустившим нарушение сроков оплаты по заключенным договорам, были направлены письма с рекомендациями о необходимости обеспечения заблаговременной доставки счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ поставщиками услуг, либо самими учреждениями, а также о необходимости предоставления заявок на финансирование за 5 рабочих дней до срока оплаты, предусмотренного контрактами или договорами;

- нарушения при оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств – 161,7 тыс. рублей (наименования работ в актах выполненных работ не соответствуют наименованиям работ, указанным в локальным сметных расчетах, не представлены положения о проведении культурно-массовых мероприятий, в спецификации к договору не указаны технические характеристики товара, в договоре не установлен порядок поставки и приемки товара и др.);

- отсутствие обоснования и определения цены контракта (125,0 тыс. рублей);

- нарушения в части применения бюджетной классификации расходов (6,1тыс. рублей);

- отсутствие информации о заключенном контракте в реестре государственных и муниципальных контрактов в соответствии с нормами Закона №44-ФЗ.

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. В ходе проверок нарушений не установлено.

4. Финансовым управлением города в 1 квартале 2014 года проведены проверки годовой отчетности главных распорядителей средств местного бюджета за 2013 год, а также осуществлялись ежемесячные проверки бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Управлением здравоохранения г.Волгодонска и Управлением образования г.Волгодонска годовая отчетность за 2013 год была сформирована с нарушением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». После приведения отчетности в соответствие с установленными требованиями годовая отчетность была принята.

5. Финансовым управление города проведен мониторинг качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета за 2013 год, 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.

6. В соответствии с планом контрольной деятельности на 2014 год в феврале 2014 года начата проверка соблюдения Управлением образовании г.Волгодонска и подведомственными ему учреждениями требований действующего законодательства в сфере закупок. Проверка не окончена (дата окончания проверки – 08.04.2014 года), однако, по результатам проверок 14-ти учреждений образования можно обозначить нарушения, допущенные всеми учреждениями:

- 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 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»;

- в 2013 году осуществлено размещение заказов на поставку тепловой энергии, электрической энергии, предоставление услуг на отпуск воды и прием сточных вод, на услуги связи, по некоторым учреждениям на поставку продуктов питания при отсутствии информации в Планах-графиках на 2013 год, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ;

- изменения в Планы-графики на 2013 год по заказам со сроком исполнения в 2014 году, в части изменения способа размещения заказа, изменения начальной (максимальной) цены контракта, изменения предмета закупки, не внесены и на официальном сайте не размещены, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ;

- при заключении договоров размер ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) неустанавливается в виде фиксированной суммы или процента;

- информация и документы о заключенных договорах, подлежащие включению в реестр государственных и муниципальных контрактов, не направляются или направляются с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»;

- размещение отчетов об исполнении контрактов в 2014 году в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» не осуществляется.

- допускается нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

- в нарушение норм статьи 94 Закона №44-ФЗ при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не осуществляется (весь 2014 год осуществляется только в МБДОУ д/с «Кораблик»);

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги выявлены нарушения при отражении в документах учета списания продуктов питания:

- при обеспечении молоком учащихся 1-4 классов, установлены случаи списания молока без учета фактически отсутствующих в учреждении учащихся;

- при обеспечении бесплатным питанием учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табелях учета посещаемости детей из малообеспеченных семей, и табелях учета посещаемости детей класса, что приводит к необоснованному списанию продуктов питания;

- установлены случаи не соблюдения калькуляции при изготовлении отдельных блюд.

По результатам проверок всем учреждениям выданы предписания об устранении выявленных нарушений, осуществляется контроль за своевременностью и достаточностью исполнения данных предписаний. Акты по результатам проведения плановых проверок и предписания размещаются на официальном сайте Администрации города Волгодонска.

Начальник Финансового

управления города Волгодонска Н.В.Белякова