**ОТЧЕТ**

**о деятельности Финансового управления города Волгодонска**

**по осуществлению муниципального финансового контроля**

**за 1 квартал 2015 года**

10 апреля 2015 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 2015 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 2015 года согласно согласованному Мэром города Волгодонска и утвержденному начальником Финансового управления города Волгодонска плану контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год, выполнены в полном объеме.

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

- проектов постановлений Администрации города Волгодонска – 57 ед., из них возвращено на доработку – 25 ед. или 43,9%, после устранения замечаний, которые были повторно рассмотрены;

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 70 ед., из которых 50 ед. или 71,4% были возвращены на доработку и после устранения замечаний – рассмотрены повторно.

Причинами возврата проектов муниципальных контрактов и договоров являются:

- отсутствие согласования аукционной документации с главным распорядителем средств местного бюджета;

-наименование предмета контракта не соответствует наименованию предоставляемой субсидии;

- неверное отнесение расходов за работы и услуги по контрактам на статьи бюджетной классификации (КОСГУ);

- не соответствие представленной документации требованиям Закона № 44-ФЗ при установлении ответственности сторон за неисполнение или некачественное исполнение принятых обязательств, обеспечения исполнения контракта, определении срока действия обеспечения исполнения контракта, установление размера обеспечения меньше суммы аванса;

- отсутствие расчета цены контракта, информации о расходах, включенных в цену контракта, условия о возможности уменьшения цены контракта без уменьшения объемов товаров, работ и услуг;

- неверно рассчитана сумма НДС;

- отсутствие проектно-сметной документации;

- обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта на основании коммерческих предложений потенциальных подрядчиков, в которых отсутствуют характеристики оборудования, виды работ, единицы измерения, указание на включение в цену суммы НДС;

- представление ранее согласованной в ценах 4 квартала 2014 года документации, пересчитанной в ценах 1 квартала 2015 года, что привело к увеличению начальной (максимальной) цены контрактов;

- отдельные пункты контракта противоречат друг другу.

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 1 квартал 2014 года составил 726971,3 тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил 8509,6 тыс. рублей, что составляет 1,2% от общего объема проверенных средств, из них:

- нарушение сроков оплаты по коммунальным услугам, услугам связи, за страхование автомобиля составила 55,4 тыс. рублей, в том числе:

*МКУ «ГОЧС» – 51,3 тыс.руб. (коммунальные услуги, услуги связи), МУК ЦБС – 4,1 (страхование автомобиля);*

- нарушения при оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств – 8357,1 тыс. рублей, из них:

*при проведении капитального ремонта здания МБДОУ д/с «Жемчужинка»:*

*- в заключенном в 2015 году дополнительном соглашении к контракту в графике производства работ отсутствуют работы, выполненные по 1 этапу в 2014 году, сумма непредвиденных расходов рассчитана не верно, отсутствует сумма на строительство временных зданий и сооружений;*

*- акты выполненных работ по форме КС-2 не подписаны МКУ «ДС», осуществляющим строительный контроль (сумма – 213,8 тыс. рублей);*

*- объем выполненных работ, указанный в актах выполненных работ по форме КС-2, превышает объем данных работ, предусмотренный локальным сметным расчетом (сумма – 220,8 тыс. рублей);*

*при строительстве* *дошкольной образовательной организации на 280 мест в микрорайоне В-17 Администрацией города Волгодонска к оплате заявлен акт о приемке выполненных работ за январь-февраль 2015 года, содержащий перечень работ, не включенных в график производства работ в данном периоде (сумма – 3813,9 тыс. рублей);*

*при уплате МКУ «ДСиГХ» земельного налога за 4 квартал 2014 года неверно рассчитана сумма земельного налога и итоговая сумма кадастровой стоимости объектов (сумма – 2221,8 тыс. рублей);*

*при выполнении работ по монтажу системы видеонаблюдения МОУ ДОД ДМШ им. С.В.Рахманинова, наименование оборудования в акте приема-передачи не соответствует наименованию оборудования, указанному в акте по форме КС-2, неверно применены индексы пересчета сметной стоимости (сумма – 97,0 тыс. рублей);*

*при выполнении работ по содержанию автомобильных дорог (установка дорожных знаков) МКУ «ДСиГХ» в документах, являющихся приложением к контракту, в задании, в актах выполненных работ не указаны названия дорожных знаков и место их установки (сумма- 96,9 тыс. рублей);*

*при выполнении пусконаладочных работ системы вентиляции МУЗ ДГБ справки по форме КС-3 не подписаны осуществляющим строительный контроль МКУ «ДС» (сумма – 557,9 тыс. рублей);*

- неверно применены коды бюджетной классификации расходов (МОУ ДОД ДМШ им. С.В.Рахманинова - 97,2 тыс. рублей);

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.

3. В соответствии с планом контрольной деятельности на 2015 год в 1 квартале 2015 года проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок МОУ СОШ №15 и МУ «ЦСО ГПВиИ №2 г.Волгодонска».

В ходе проверок были изучены следующие вопросы:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В результате проведения проверок выявлены следующие нарушения:

- коммерческие предложения, полученные от поставщиков, на основании которых была обоснована цена контракта с единственным поставщиком, не содержат характеристик товара (*при приобретении стройматериалов МОУ СОШ №15);*

- проведение приемки и экспертизы поставленного товара носит формальный характер (*МОУ СОШ №15: при приемке продуктов питания нарушение сроков поставки и недопоставка продуктов питания не отражены в заключении экспертизы; МУ «ЦСО ГПВиИ №2 г.Волгодонска»: при поставке ГСМ экспертиза от 27.02.2015 года содержит заключение о соответствии товара, поставленного по товарной накладной от 28.02.2015)*;

- при заключении контрактов выявлены нарушения и несоответствия согласованных условий контракта *(МОУ СОШ №15: при заключении контракта на поставку хозяйственных товаров нарушение норм ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ в части отсутствия в контракте обязательного условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, при заключении контракта на поставку молока несоответствие сроков поставки в контракте и графике поставки товара; МУ «ЦСО ГПВиИ №2 г.Волгодонска»: при заключении договора на поставку дисков «ИТС Бюджет» при ежемесячном оказании услуг по обновлению программных продуктов установлена разовая оплата услуг в размере 100%, тогда как по данному виду услуг 100% аванс не предусмотрен;*

- в нарушение ч. 9-11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ при исполнении отдельных этапов контракта отчет об исполнении в единой информационной системе не размещен (*МОУ СОШ №15 – отчет об исполнении 1 и 2 этапов контракта по поставке молока для учащихся 1-4 классов)*;

- при предоставлении молока учащимся 1-4 классов и обеспечении бесплатным питанием учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табелях учета посещаемости детей, и данных классных журналов, что приводит к необоснованному списанию продуктов питания (*МОУ СОШ №15).*

По результатам проверки МОУ СОШ №15 выдано предписание об устранении выявленных нарушений. Осуществлен контроль за своевременностью и достаточностью исполнения данного предписания.

4. В соответствии распоряжением Администрации города Волгодонска от 03.12.2014 № 325 «О создании рабочей группы по проведению в 1 квартале 2015 года комплексной проверки в Управлении здравоохранения г.Волгодонска, утверждении перечня направлений и вопросов проверки и графика контрольных мероприятий» в 1 квартале 2015 года в рамках комплексной проверки Управления здравоохранения 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 установлены:

- нарушение требований постановления Администрации города Волгодонска от 15.01.2010 №28 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждением» в части указания в муниципальном задании МУЗ «Городская поликлиника №1» г.Волгодонска контингента потребителей услуги не в соответствии с Перечнем муниципальных услуг, установленных данным постановлением *(указано «Лица, нуждающиеся в медицинской помощи», согласно Перечню необходимо было указать «Жители города Волгодонска, лица без определенного места жительства и обратившиеся лица из других регионов Российской Федерации»);*

- нарушение требований Приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части заполнения сведений об операциях с целевыми средствами *(по всем учреждениям здравоохранения не указан код КОСГУ планируемых поступлений)*.

По результатам проверки указано на необходимость устранения выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Управлением здравоохранения г.Волгодонска в ходе устранения нарушений внесены изменения в муниципальное задание МУЗ «Городская поликлиника №1» г.Волгодонска и сведения об операциях с целевыми средствами всех учреждений здравоохранения.

5. Проведен мониторинг качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета за 2014 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.

Акты по результатам проведения проверок размещены 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 с главным распорядителям средств местного бюджета и муниципальными учреждениями города.

Начальник Финансового

управления города Волгодонска Н.В.Белякова