**ОТЧЕТ**

**о деятельности Финансового управления города Волгодонска**

**по осуществлению финансового контроля за 2013 год**

13 февраля 2014 г. г.Волгодонск

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 24.11.2010 №3199 «Об организации осуществления финансового контроля Администрацией города Волгодонска и органами Администрации города Волгодонска» Финансовым управлением города Волгодонска в 2013 году осуществлялся финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей средств местного бюджета, получателей бюджетных средств и муниципальных учреждений.

Контрольные мероприятия, запланированные на 2013 год согласно утвержденному начальником Финансового управления города Волгодонска плану контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска на 2013 год, выполнены своевременно и в полном объеме.

Финансовым управлением города Волгодонска осуществлялись 3 формы финансового контроля:

- предварительный (согласование проектов постановлений, соглашений, отчетов, муниципальных контрактов, договоров и др.);

- текущий (ежедневные и ежемесячные камеральные проверки);

- последующий (проверки с выходом на место, проведение мониторингов).

1. **Предварительный контроль**

За отчетный период было проверено представленных на согласование:

- проектов постановлений Администрации города Волгодонска – 362 ед., из них возвращено на доработку – 150 ед., которые были повторно рассмотрены и согласованы после доработки. Процент возвращенных на доработку проектов в 2013 году снизился по сравнению с 2012 годом на 17% (в 2012 году – 58%, в 2013 году – 41%);

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 260 ед., из них возвращено на доработку – 160 ед., повторно проверенных и согласованных после доработки. Процент возвращенных на доработку проектов в 2013 году снизился по сравнению с 2012 годом на 15% (в 2012 году – 77%, в 2013 году – 62%).

Основными причинами возврата проектов муниципальных контрактов и договоров являлись:

- замечания при формировании начальной (максимальной) цены контракта (договора), в части неприменения коэффициента «безусловной упреждающей экономии» - 0,97, арифметических ошибок в расчетах, локальных сметных расчетах, определяющих начальную (максимальную) цену;

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (договоров): сроки и порядок оплаты, срок действия контракта (договора), возмещение сумм НДС, гарантийных сроков и пр.;

- отсутствие в проектах контрактов (договоров) сроков оплаты, порядка осуществления заказчиком приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг, обязательных условий об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором);

- отсутствие выделенных бюджетных ассигнований на выполнение работ и оказание услуг, указанных в предмете проектов контрактов (договоров);

- отсутствие согласования проектов договоров с главными распорядителями средств местного бюджета;

- отсутствие дефектных ведомостей, ведомостей объемов работ, локальных сметных расчетов и других документов, подтверждающих необходимость осуществления работ и услуг.

2. В рамках **текущего контроля** Финансовым управлением города Волгодонска осуществлялись:

* на стадии финансирования расходов ежедневные проверки заявок главных распорядителей средств местного бюджета на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств и представленных первичных документов (договора, акты выполненных работ и услуг, счета, накладные и др.) в качестве оснований принятия этих обязательств.

Объем проверенных средств за 2013 года составил 1791247,8 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений составил 32131,9 тыс. рублей.

В ходе проверок были установлены следующие нарушения:

- нарушения сроков оплаты за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары, что является просроченной кредиторской задолженностью (7214,6 тыс. рублей);

- нарушения при предоставлении и оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств (несоответствие сумм НДС в контракте и актах; акты выполненных работ (накладные) не соответствуют локальным сметным расчетам (спецификациям); установление авансовых платежей в нарушение постановления Администрации города Волгодонска от 29.12.2012 №4117; отсутствие в договорах пунктов о снижении цены, гарантийных обязательствах; отсутствие накладных, спецификаций, технических заданий, актов выполненных работ; несоответствие индексов и понижающих коэффициентов в сметных расчетах и актах выполненных работ; наименование работ в актах не соответствует предмету договора и др.) (17132,4 тыс. рублей);

- нарушения в части применения бюджетной классификации расходов (4261,4 тыс. рублей);

- заявка расходов на финансирование при отсутствии фактической поставки товаров (423,6 тыс. рублей).

Кроме того, в 1 квартале 2013 года были выявлены завышения цен на ГСМ (ГОЧС, ЦБС), тарифов на услуги охраны (МУ ЦСО №1, ДЦДР, ДМШ им. Д.Д.Шостаковича, ДМШ им. С.В.Рахманинова, ДТШ, ЦБС, МУК ДК Молодежный, МАУК ДК им.Курчатова, МАУК ДК «Октябрь»), техническое обслуживание узлов учета (учреждения культуры), профизмерения и испытания электрооборудования, испытание пожарных рукавов, замена дверей (учреждения образования). Финансовым управлением были направлены письма о необходимости снижения тарифов (цен) как в 1 квартале 2013 года, так и при заключении договоров в последующих периодах. Учреждениями была проведена работа с поставщиками и заключены дополнительные соглашения о снижении тарифов (цен) к ранее заключенным договорам.

* 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 соответствии с приказом Финансового управления города Волгодонска от 31.12.2010 №46Б).

Основными нарушениями при проведении проверок являются несвоевременное представление главными распорядителями средств местного бюджета кассового плана на увеличение или уменьшение бюджетных ассигнований, нарушение сроков представления кассового плана на очередной месяц, превышение ассигнований кассового плана над остатками бюджетных ассигнований.

Все замечания Финансового управления города Волгодонска устранялись или прекращались.

* ежемесячные камеральные проверки бюджетной отчетности (в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и бухгалтерской отчетности (в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений).

В ходе проверок годовой отчетности за 2012 год главных распорядителей средств местного бюджета были выявлены следующие нарушения: несоблюдение контрольных соотношений в формах годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности; неверное отражение показателей в формах бюджетной и бухгалтерской отчетности; нарушение сроков сдачи годового отчета.

Нарушений при заполнении форм ежемесячной и ежеквартальной бухгалтерской и бюджетной отчетности, а также нарушений сроков сдачи отчетности в течение 2013 года не установлено.

В результате предварительного и текущего контроля уже в 2013 году бюджетные обязательства главными распорядителями средств местного бюджета, за исключением единичных случаев, принимались в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств; значительно снизился общий объем нарушений; сократилось количество несоответствий, допускаемых в заявках на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств; повысилось качество оформления подтверждающих расходы документов.

3. В рамках **последующего контроля в 2013 году** Финансовым управлением города Волгодонска были проведены:

* плановые проверки Отдела культуры г.Волгодонска, Управления образования г.Волгодонска и их подведомственных учреждений в части реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2012 году и 1 квартале 2013 года.

В ходе проверок были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение норм Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» стоимость услуги, оказываемой за счет бюджетных средств, значительно превышала стоимость услуги, осуществляемой на платной основе;

- в нарушение статьи 52 Федерального закона от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» предоставление услуг юридическим лицам осуществлялось на льготных условиях без установления данных льгот;

- в связи с повышением в 2012 году заработной платы работникам культуры цены на платные услуги по проведению культурно-массовых мероприятий не пересматривались, поэтому разница между суммой затрат на оказание данных услуг и полученной выручкой от оказания данных услуг возмещалась за счет средств бюджета;

- несоблюдение требований приказа от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, вносились изменения в план при отсутствии соответствующих обоснований и расчетов;

- отсутствие должного контроля за ведением журналов учета работы коллективов учреждений культуры, за фактическим пребыванием работника на своем рабочем месте и, как следствие, имелись факты выплаты заработной платы за неотработанное время;

- сокращение времени проведения занятий, что тем самым привело к снижению качества предоставления муниципальной услуги;

- несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к квалификации специалистов;

- несоответствие документов, принимаемых при зачислении ребенка в образовательное учреждение, требованиям Устава и Типового положения об образовательном учреждении;

- несоответствие данных Отчета о результатах деятельности муниципальных образовательных учреждений и об использовании закреплённого за ними муниципального имущества за 2012 год фактическим данным и данным, размещенным на сайтах учреждений.

Из анализа информации и документов, представленных проверенными учреждениями следует, что по итогам контрольных мероприятий учреждениями выявленные нарушения и недостатки либо устранены либо прекращены.

Вся информация по осуществлению финансового контроля (План проведения проверок, акты по результатам проверок) опубликованы на официальном сайте Администрации города Волгодонска.

* проведен мониторинг качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета за 2012 год и I полугодие 2013 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.

По результатам мониторинга за I полугодие 2013 года главным распорядителям средств местного бюджета были направлены письма о необходимости разработки плана мероприятий по повышению оценки качества управления финансами и представления до конца текущего года информации о выполнении этих мероприятий. В установленный срок всеми главными распорядителями средств местного бюджета была представлена информация о выполнении запланированных мероприятий.

Финансовое управление города Волгодонска в ходе постоянного контроля за устранением нарушений добивалось максимального исполнения своих замечаний, предложений и рекомендаций. В целях устранения главными распорядителями выявленных нарушений, а также недопущения их в дальнейшем в их адрес направлялись письма с указанием выявленных нарушений, способов их устранения, рекомендаций по усилению контроля за подведомственными учреждениями, проводилась постоянная разъяснительная работа.

Финансовым управлением города Волгодонска проводится консультативная помощь муниципальным учреждениям, в марте 2013 года по итогам проверок проведено совещание среди руководителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений с целью предупреждения и недопущения выявленных в ходе проверок нарушений, а также мер по их устранению.

План контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска на 2014 год сформирован с учетом требований бюджетного законодательства в соответствии с Федеральным законом от 23.07.2013 №252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», утвержден приказом Финансового управления города Волгодонска от 07.02.2014 №7 «Об утверждении плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год» и размещен на официальном сайте Администрации города Волгодонска (раздел «Экономика» подраздел «Муниципальный финансовый контроль»).

Разработан и утвержден постановлением Администрации города Волгодонска от 29.01.2014 №105 порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Волгодонск».

Начальник Финансового

управления города Волгодонска Н.В.Белякова