**ОТЧЕТ**

**о деятельности Финансового управления города Волгодонска**

**по осуществлению муниципального финансового контроля**

**за 2014 год**

25 февраля 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 2014 году 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.

Контрольные мероприятия, запланированные на 2014 год 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.

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 – 313 ед., из них возвращено на доработку – 131 ед., которые были повторно рассмотрены и согласованы после доработки. Процент возвращенных на доработку проектов в 2014 году увеличился по сравнению с 2013 годом на 0,8% (в 2013 году – 41%, в 2014 году 41,8 %);

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 248 ед., из них возвращено на доработку – 153 ед., повторно проверенных и согласованных после доработки. Процент возвращенных на доработку проектов в 2014 году снизился по сравнению с 2013 годом на 0,3% (в 2013 году – 62%, в 2014 году – 61,7%).

Основными причинами возврата проектов муниципальных контрактов и договоров являлись:

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

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (источник финансирования, требования к гарантии качества работ (услуг), не определен порядок приемки и порядок оплаты товара, работ (услуг), неверно указано название объекта, не указаны адреса объектов, несоответствие количества товара в техническом задании и расчете цены, техническое задание не соответствует контракту);

- 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 закупки в плане-графике;

- отсутствие документов, являющихся приложением к контрактам;

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

- не представление положительного заключения экспертизы проектной документации, экспертизы достоверности сметной стоимости и др.;

- нарушения при указании информации в заявках на размещение заказа и проектах контрактов (не указана единица измерения, не указан срок гарантии, неверно указан метод обоснования начальной максимальной цены контракта, не определен порядок приемки работ);

-наименование предмета контракта не соответствует наименованию предоставляемой субсидии;

- отсутствие проектно-сметной документации.

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

2.1. 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 2014 год составил 1715368,3 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений составил 61785,5 тыс. рублей.

В ходе проверок были установлены следующие нарушения:

- нарушения при оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств в сумме 34884,5 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, 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, сумма возмещения НДС, указанная в контракте, не соответствует сумме возмещения НДС, указанной в локальном сметном расчете и акте формы №КС-2, применение в локальных сметных расчетах не верного коэффициента по итогам аукциона);

- неприменение к подрядчику мер ответственности при нарушении условий договора (нарушение срока окончания работ) - 3617,2 тыс. рублей;

- нарушение сроков оплаты по коммунальным услугам, услугам связи, аренде помещений, заработной плате работников, разработке ПСД на строительство объекта, работам по содержанию имущества, штрафам, оказание образовательных услуг, за выполненные работы составила 7345,8 тыс. рублей;

- нарушения в части применения бюджетной классификации расходов - 5309,6 тыс. рублей;

- непредставление учреждениями образования документов согласно приказам Финансового управления города Волгодонска № 32Б, 38Б - 5473,3 тыс. рублей;

- отсутствие информации о заключенном контракте в реестре государственных и муниципальных контрактов в соответствии с нормами Закона №44-ФЗ, в сумме – 1424,2 тыс. рублей. Согласно ч.8 ст.103 Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр государственных и муниципальных контрактов, не подлежат оплате;

- необходимость заключения контрактов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Закона № 44-ФЗ – 46,6 тыс. рублей.

- отсутствие обоснования и определения цены контракта - **146,0** тыс. рублей;

- прочие нарушения – **3385,2** тыс.рублей (начисление квартальной премии отдельным работникам, осуществлено не в соответствии с Положения о премировании работников, несоответствие заявленной суммы сумме, указанной в соглашении о возмещении части затрат на обустройство придомовых территорий МКД, заявлена сумма, превышает определенный договором энергоснабжения объем)*.*

2.2. 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).

В основном нарушений не установлено, за исключением отдельных случаев в части представления заявок на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств при отсутствии заявленных средств по указанной бюджетной классификации в кассовом плане (на сумму 21,9 тыс. рублей).

2.3. 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).

Финансовым управлением города в 2014 году проведены проверки годовой отчетности главных распорядителей средств местного бюджета за 2013 год.

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».

Нарушений при заполнении форм ежемесячной и ежеквартальной бухгалтерской и бюджетной отчетности, а также нарушений сроков сдачи отчетности в течение 2014 года не установлено.

3. В рамках **последующего контроля в 2014 году** Финансовым управлением города Волгодонска были проведены следующие контрольные мероприятия.

3.1. В соответствии с планом контрольной деятельности на 2014 год проведены плановые проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в следующих учреждениях: Управления образования г.Волгодонска и подведомственными ему учреждениями, МКУ «ДС и ГХ», Отдела культуры г.Волгодонска и подведомственными ему учреждениями, КУИ города Волгодонска, Спорткомитетом г Волгодонска и подведомственным ему учреждением МОУ ДОД СДЮСШОР №2, Управления здравоохранения г.Волгодонска и Контрольно-счетной палатой города Волгодонска.

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 «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»;

- 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, либо внесены с нарушением установленных сроков;

- 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, работы;

- 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 осуществлялось, либо проведение экспертизы носило формальный характер;

- отсутствие в реестре принятых обязательств на дату проведения проверки ранее принятых в соответствии с заключенными контрактами обязательств;

- при обосновании НМЦК запросы о предоставлении ценовой информации поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, не направлялись;

- коммерческие предложения, полученные от поставщиков не соответствуют запросу о предоставлении ценовой информации учреждения, не содержат реквизитов документа (исходящего номера, даты), характеристик товара, работ, услуг, что ставит под сомнение дату их получения и использование при определении и обосновании цены контракта;

- при заключении контрактов и согласовании условий контракта выявлены нарушения ст.34 Закона № 44-ФЗ и Постановления №1063, в части отсутствия указания на возможность начисления штрафов заказчику за ненадлежащее исполнение им обязательств, а также неправомерного установления фиксированного размера пени в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом.

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в учреждениях образования 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.

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара в МУК «ДСиГХ» выявлены нарушения при отражении в документах учета материальных запасов, несвоевременное их списание при направлении на нужды учреждения. В ходе выборочной инвентаризации материальных запасов была установлена недостача материальных ценностей на сумму 83852,68 рубля.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки были установлены нарушения в МОУ ДОД ЦДОД «Радуга» в части приобретения памятных подарков для награждения при проведении культурно-массовых мероприятий и МОУ СОШ №24 в части оказания услуг по обслуживанию программного обеспечения для учебного процесса и выполнению текущего ремонта учебного оборудования.

По результатам проведенных проверок выдано 22 предписания об устранении выявленных нарушений, осуществлен контроль за своевременностью и достаточностью исполнения данных предписаний.

3.2. В 2014 году проведены проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания МБДОУ д/с «Космос», МОУ ДОД ШИ «ДЦДР», МБОУ СОШ «Центр образования», МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим».

По результатам проверок были установлены следующие нарушения:

- в отчетах о выполнении муниципальных заданий отражены недостоверные данные, характеризующих плановый и фактический объем предоставленных муниципальных услуг, не указаны причины отклонения фактических значений показателей от запланированных, отсутствуют пояснительные записки к отчетам;

- нарушение срока представления отчета о выполнении муниципального задания главному распорядителю, либо непредставление отчета вообще;

- несоответствия данных, указанных в отчете о выполнении муниципального задания, с данными, отраженными в табелях учета посещаемости детей и ведомостях по расчетам с родителями за пребывание детей в учреждениях образования;

- несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к квалификации специалистов, ведения книги обращений, к организации питания детей в учреждениях образования - необоснованное списание продуктов питания, несоблюдение калькуляции при приготовлении отдельных блюд;

- необоснованное расходование средств от приносящей доход деятельностина цели, не предусмотренные Положением о платных услугах, не указаны источники доходов, получаемые учреждением;

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

- услуги по проведению МОУ ДОД ЦДЮТ ВК «Пилигрим» учебно-тренировочных сборов в летний период предоставлялись в рамках муниципального задания полностью за счет бюджетных средств. Данные услуги фактически предоставлялись 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;

- 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 нарушение требований Приказа №86н не размещение документов на официальном сайте в сети Интернет или размещение с нарушением установленных сроков.

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

3.3. В 2014 году проведены проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели МУЗ «ГБСМП» г.Волгодонск, Ростовской области и МОУ гимназия №5.

По результатам проверок установлены следующие нарушения:

- в нарушение Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856, в Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий на иные целине определены меры ответственности сторон за несвоевременное или ненадлежащее исполнение условий Соглашений, а также порядок и случаи изменения объема предоставляемых субсидий;

- заключение контракта (МУЗ «ГБСМП») с указанием предмета контракта, несоответствующего наименованию расходов, указанному в Соглашении;

- не своевременное направление требования по уплате неустойки к исполнителю за просрочку обязательств, предусмотренных условиями договора, установлены случаи несоблюдения требований постановления Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 при расчете пени за просрочку обязательств, предусмотренных условиями договора;

- нарушение муниципальными учреждениями сроков оплаты за оказанные услуги;

- при проверке средств субсидии, направленных МОУ гимназия №5 на реализацию мероприятия «Всеобуч по плаванию», выявлены нарушения в части несоответствия времени проведения занятий, указанного в расписании посещения бассейна, и расписании занятий, являющемся приложением к договору; несоответствия общей стоимости оказываемых услуг по договору из расчета стоимости на 1-го обучающегося цене договора; подписания акта приема-сдачи оказанных услуг руководителем учреждения до окончания оказания услуг; несоответствия стоимости услуг на 1-го обучающегося, указанной в акте приемки-сдачи услуг, стоимости услуг на 1-го обучающегося согласно договору;

- в нарушение постановления Администрации города Волгодонска от 27.07.2012 №2146 предоставление молока учащимся 1-4 классов осуществлялось менее 3 раз в неделю;

- установлены случаи необоснованного списания продуктов питания в объемах, не соответствующих фактически израсходованному количеству продуктов на изготовление блюд.

По результатам проведенных проверок МОУ гимназия №5 выдано предписание об устранении выявленных нарушений, которое своевременностью исполнено – нарушения устранены.

3.4. 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 2014 году в рамках комплексных проверок Управления образования г.Волгодонска и Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска проведены проверки 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 были установлены следующие нарушения:

- нарушение требований приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н в части составления сведений об операциях с целевыми субсидиями;

- нарушение требований Постановления №28, предъявляемых к форме муниципальных заданий;

- отсутствие изменений в муниципальных заданиях на 2013 год в соответствие с постановлением Администрации города Волгодонска от 05.07.2013 №2536;

- в нарушение Положения о порядке предоставления субсидий в Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий не определены меры ответственности, порядок контроля за использованием субсидий, сроки и порядок представления отчетности, а также порядок и случаи полного или частичного возврата предоставленных субсидий.

По результатам проверок Управлению образования г.Волгодонска и Департаменту труда и социального развития Администрации города Волгодонска даны рекомендации и предложения по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

3.5. 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, отсутствует должный контроль за потреблением электроэнергии и за производимыми ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» расчетами за потребленную электроэнергию..

По результатам проверки Финансовым управлением города были предложены мероприятия, проведение которых позволило бы сократить расходы местного бюджета на содержание учреждения, деятельность которого приостановлена, а также использовать по назначению имущество, находящееся в рабочем состоянии:

- ликвидировать МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона» путем слияния с МОУ ДОД ДООЦ «Ивушка», сократив 12,9 штатных единиц;

- поручить Управлению образования г.Волгодонска имущество МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона», пригодное к использованию, передать для дальнейшего использования в другие учреждения образования, пришедшее в негодность имущество списать, демонтировать оборудование, установленное на насосной станции и находящееся в рабочем состоянии;

- поручить Управлению образования г.Волгодонска принять меры по недопущению необоснованного расходования электроэнергии.

3.6. Проведен мониторинг качества управления финансами главных распорядителей средств местного бюджета за 2013 год и 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.

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 как с главным распорядителям средств местного бюджета, так и непосредственно с муниципальными учреждениями города.

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.

И.о. начальника

Финансового управления

города Волгодонска М.А.Вялых