**ОТЧЕТ**

**о деятельности Финансового управления города Волгодонска**

**по осуществлению муниципального финансового контроля**

**за 2 квартал 2015 года**

29 июня 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 2 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 2 квартал 2015 года согласно согласованному главой Администрации 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 – 50 ед., из них возвращено на доработку – 18 ед. или 36%, которые были повторно рассмотрены после устранения замечаний;

- проектов муниципальных контрактов и договоров для размещения конкурсной и аукционной документации – 69 ед., из которых 47 ед. или 68% были возвращены на доработку и после устранения замечаний – рассмотрены повторно.

Причинами возврата проектов муниципальных контрактов и договоров являются:

-наименование предмета контракта не соответствует целям предоставления субсидии;

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

- наименование предмета закупки, указанного в информационной карте (заявке) не соответствует наименованию предмета контракта (договора), наименованию предмета закупки, указанного в протоколе обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), локальном сметном расчете;

- отсутствие подписей и утверждения в локальных сметных расчетах, протоколах обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора) должностными лицами заказчика, согласования локальных сметных расчетов с МКУ «ДС»;

- не соответствие представленной документации требованиям Закона № 44-ФЗ при установлении ответственности сторон за неисполнение или некачественное исполнение принятых обязательств;

- установление неверного размера (процент, сумма) обеспечения исполнения контракта, отсутствие установленного срока действия банковской гарантии, как одной из форм обеспечения исполнения контракта;

- отсутствие в проекте контракта (договора) в соответствии со ст.34 Закона №44-ФЗ обязательных условий о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, не определен порядок выполнения работ (оказания услуг), не определен порядок и сроки осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), порядок и сроки оплаты товара, работы или услуги;

- отсутствие в проекте контракта (договора) срока действия контракта (договора), не указаны источники финансирования;

- отсутствие в представленной для согласования документации расчета цены контракта, проектной и сметной документации; протокола обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора);

- обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта произведено на основании коммерческих предложений потенциальных подрядчиков, в которых указана информация не соответствующая характеристикам товара, видам работ, указанных в техническом задании, спецификации. Срок окончания действия отдельных коммерческих предложений указан ранее срока утверждения протокола обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора);

- указание отличных объемов работ, указанных в проектной и сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы, и локальном сметном расчете, являющимся приложением к проекту контракта (договора);

- технические задания, являющиеся приложением к проектам контрактов (договоров), не содержат видов и объемов работ, которые необходимо выполнить;

- неверно применены индексы пересчета сметной стоимости, что приводит к завышению начальной (максимальной) цены контракта (договора) (при текущем ремонте и содержанию муниципального имущества применены индексы пересчета, применяемые при проведении капитального ремонта).

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 2 квартал 2015 года составил 1151216,1 тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил 27406,6 тыс. рублей, что составляет 2,4% от общего объема проверенных средств, из них:

- нарушение сроков оплаты за выполненные работы, оказанные услуги составила 3587,8 тыс. рублей, в том числе:

*МАУК ДК «Октябрь» - 451,4 тыс. рублей за текущий ремонт зрительного зала и капитальный ремонт фасада здания;*

*МАУК «Парк Победы» - 2859,9 тыс. рублей за ремонт асфальтовых дорожек;*

*МКУ «ДСиГХ» - 124,1 тыс. рублей за содержание автомобильных дорог и работ по охране, защите и воспроизводству городских лесов;*

*МКУ «ДС» - 132,6 тыс. рублей за разработку ПСД на строительство сетей наружного освещения в микрорайоне В-7 города Волгодонска;*

*МКУ «ГОЧС» - 19,8 тыс. рублей за оказание услуг по энергоснабжению;*

- нарушения при оформлении подтверждающих документов, дающих право на осуществление расходования денежных средств – 22790,2 тыс. рублей, из них:

*при проведении капитального ремонта здания МБДОУ д/с «Жемчужинка» (сумма – 5816,5 тыс. рублей):*

*- в нарушение условий п. 5.2.2 контракта изменения в проектно-сметную документацию превысили 10% от цены контракта;*

*- в ходе исполнения договора изменения в проектную документацию превысили 10% общей стоимости работ и составили 26,77 %, что является нарушением п.1 ст.744 ГК РФ, необходимо согласование данных изменений с ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов»;*

*- в справках по форме КС3 стоимость выполненных работ в графе “с начала года” не откорректирована в процентном отношении по источникам финансирования;*

*- объем работ в акте выполненных работ КС-2 превышает объем работ, указанный в локальном сметном расчете с учетом выполненных работ с момента заключения контракта;*

*- сумма за услуги авторского надзора рассчитана не верно.*

*при проведении ремонтных работ здания МКУ ДК «Октябрь» и территории МКУ «Парк Победы», при подготовке к празднованию 70-летия Победы в ВОВ (сумма – 5915,0 тыс. рублей):*

*- в договорах не указаны характеристика и размеры товара, не установлен срок гарантии товара,*  *не представлен расчет стоимости услуги, неверно указаны документы, на основании которых осуществляется приемка работ, не указано какие расходы входят в цену договора;*

*- объемы работ в актах выполненных работ не соответствует локальным сметным расчетам, не представлено заключение МКУ «ДС» о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объекта, в локальных сметах на текущий ремонт объектов муниципальной собственности применены индексы пересчета СМР, предназначенные для объектов капитального ремонта;*

*- дополнительное соглашение подписано позже выполнения работ на включение и исключение работ, не представлен акт приемки законченного ремонта объекта, в локальных сметных расчетах на исключение и добавление отсутствует подпись руководителя заказчика, акт формы КС-14 не утвержден заказчиком, дата товарной накладной указана ранее даты заключения договор;*

*при проведения МАУК «Содружество» капитального ремонта мощения стадиона «Труд» (сумма – 2013,5 тыс. рублей) в расчете цены договора неверно указана общая стоимость работ, не правильно рассчитан понижающий коэффициент по результатам запроса ценовых предложений, в локальном сметном расчете неверно указана сметная стоимость строительных работ, неверно установлен срок действия банковской гарантии;*

*при проведении МКУ «ГОЧС» монтажных работ системы видеонаблюдения (сумма – 7244,8 тыс. рублей)в дополнительном соглашении к контракту указаны не все локальные сметные расчеты на исключаемые и включаемые виды и объемы работ, не верно указано начало отчетного периода в акте о приемке включаемых работ;*

- неверно применены коды бюджетной классификации расходов – 1028,6 тыс. рублей (Администрация, МКУ «ДС и ГХ», МУЗ ДГБ, МАУК «Парк Победы»).

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 во 2 квартале 2015 года проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок Волгодонской городской Думой.

В результате проведения проверки выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требований законодательства в сфере закупок информация о закупках в Планы-графики на 2014 и 2015 годы не внесена и на официальном сайте не размещена, планы-графики на 2014 год и 2015 годы размещены на официальном сайте без учета особенностей, определенных Приказами № 544/18н и № 528/11н;

- обоснование и определение НМЦК при проведении электронных аукционов и запросов котировок, осуществлялись на основании документов, которые не содержат реквизиты (номер, дата) и конкретных характеристик объекта закупки;

- при заключении контрактов и согласовании условий контракта выявлены нарушения ч.7. ст.34 Закона № 44-ФЗ и Постановления №1063, в части неправомерного установления фиксированного размера пени в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом;

- при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги по заключенным контрактам фактически не осуществлялась, за исключением контрактов, предполагающих единовременную поставку товара или оказание услуг.

-  нарушение требований ч. 9-11 ст.94 Закона № 44-ФЗ и Постановления №1093 отчеты об исполнении отдельных этапов исполнения муниципальных контрактов на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок не размещались.

4. В соответствии с планом контрольной деятельности на 2015 год во 2-м квартале 2015 года проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2014 году – 1 квартале 2015 года МОУ СОШ №8.

По результатам проверок установлены следующие нарушения:

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

- при проверке средств субсидии, направленных на реализацию мероприятия «Всеобуч по плаванию», выявлены нарушения в части несоответствия времени проведения занятий, указанного в расписании бассейна «Дельфин», и времени занятий, указанного в расписании посещения бассейна учащимися МОУ СОШ №8, оказание услуг до заключения контракта;

- предоставление молока учащимся 1-4 классов менее 3 раз в неделю, что является нарушением постановления Администрации города Волгодонска от 27.07.2012 №2146;

- несоблюдения требований постановления Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 при расчете пени за просрочку обязательств, предусмотренных условиями договора;

- необоснованное списания продуктов питания в объемах, не соответствующих фактически израсходованному количеству продуктов на изготовление блюд;

- несоответствие предмета договора целям выделения средств субсидии *(целью выделения средств субсидии являлось обеспечение первичных мер пожарной безопасности (испытание пожарных лестниц,* ***огнезащитная обработка деревянных конструкций****), что не соответствует предмету договора от 30.12.2013 №125, согласно которому в МОУ СОШ №8 осуществлялись работы по* ***огнезащитной обработке штор, ламбрекенов****, расположенных в помещении актового зала).*

По результатам проверок выданы предписания об устранении выявленных нарушений. Осуществлен контроль за своевременностью и достаточностью исполнения данных предписаний.

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 главными распорядителями средств местного бюджета и муниципальными учреждениями города.

И.о. начальника Финансового

управления города Волгодонска Н.В.Белякова