Приложение №1

к решению Думы города

от 31.03.2016 № 111

**Информация**

**о работе отдела муниципального финансового контроля**

**администрации город Радужный в 2015 году**

Годовой отчет о работе отдела муниципального финансового контроля администрации город Радужный в 2015 году подготовлен в соответствии с п. п. 3.1.10, 3.1.11 Положения об отделе муниципального финансового контроля администрации города Радужный, в рамках задач и полномочий, определенных Положением об отделе муниципального финансового контроля администрации города Радужный.

**I. Общие сведения о деятельности Отдела муниципального**

**финансового контроля администрации города Радужный.**

Отдел муниципального финансового контроля администрации города Радужный (далее – отдел) является структурным подразделением администрации города Радужный, созданным для осуществления полномочий администрации города Радужного по обеспечению соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Отдел в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере бюджетного и финансового законодательства, Уставом города, муниципальными правовыми актами и Положением об отделе муниципального финансового контроля администрации города Радужный.

Отдел в своей деятельности подчиняется непосредственно главе администрации города Радужный.

Целью деятельности Отдела является осуществление муниципального финансового контроля для установления законности исполнения бюджета муниципального образования город Радужный, достоверности учета и отчетности.

В соответствии с целью отдел выполняет следующие задачи:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, нормативных правовых актов муниципального образования города Радужный, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, исполнения и отчетности муниципальных заданий;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный пунктом 3 части 3 и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Являясь органом внутреннего муниципального финансового контроля, представляет Главе города объективную информацию о выявленных бюджетных нарушениях, их причинах и последствиях, а также предложения о принятии необходимых мер по устранению бюджетных нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.

Полномочия Отдела муниципального финансового контроля определены Положением об отделе муниципального финансового контроля администрации города Радужный.

Направление деятельности и перечень объектов проверок в 2015 году определены в соответствии с планом контрольных мероприятий отдела муниципального финансового контроля администрации города Радужный на 2015, утвержденных распоряжением администрации города Радужный от 19.12.2014г. №1156р.

**2. Основные итоги контрольной деятельности Отдела муниципального финансового контроля.**

Всего за отчетный период 2015 года, в рамках выполнения плана контрольных мероприятий, Отделом муниципального финансового контроля проведено и оформлено отчетами 8 проверок. Из общего числа контрольных мероприятий 2 выездные проверки были внеплановыми по решению главы города:

- проверка МУП «Редакция газеты «Новости Радужного»;

- проверка расходования финансовых средств и учета нахождения животных на передержке КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный.

Перечень проведенных контрольных мероприятий с указанием наименования учреждения, темы проведенной проверки представлен в приложении №1 к Отчету.

По результатам контрольных мероприятий и проверок в сфере закупок, были составлены акты проверок, а также в целях устранения выявленных нарушений, устранения причин и условий таких нарушений в адрес руководителей проверенных объектов (организаций) выдано 6 представлений, 1 предписание.

**Итоги контрольной деятельности в сфере**

**бюджетных правоотношений**

В рамках контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений проведено 6 контрольных мероприятий.

Объектами контроля выступали:

- МУП «Редакция газеты «Новости Радужного»- выездная проверка по решению главы администрации;

- Автономное учреждение «Городской молодежный центр «Вектор М»;

- КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный«Проверка законности использования бюджетных средств на возмещение затрат, связанных с предоставлением населению жилищных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек» (сумма проверенных средств 6 456 032,50руб.)

- КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный –камеральная проверка «Проверка расходования финансовых средств и учета нахождения животных на передержке» (сумма проверенных средств 3 476 790,0руб.)

- КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный – выездная проверка по решению главы администрации города Радужный«Проверка расходования финансовых средств и учета нахождения животных на передержке» (сумма проверенных средств 3 476 790,0 руб.)

- УП «РТС» города Радужный плановая выездная « Проверка финансово-хозяйственной деятельности и законности расходования денежных средств УП «РТС» города Радужный, затраченных на подготовку к осенне-зимнему периоду 2015 – 2016 годов»

Выявлено 64 факта нарушений (недостатков в работе).

Основные виды нарушений (недостатков) по объектам контроля следующие:

*МУП «Редакция газеты «Новости Радужного»:*

- нарушен подпункт 3 пункта 1 статьи 20 Федерального закона   
№ 161-ФЗ "О государственных муниципальных унитарных предприятиях": «Собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия: определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия»

- в нарушение [п. 1 ст. 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G) и п. п.16 п.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» за весь период деятельности в МУП «Редакция газеты «Новости Радужного» аудиторские проверки не проводились. Собственником имущества никаких решений о проведении аудиторских проверок не принималось;

при анализе заработной платы установлено:

- начислено к выдаче заработной платы (по расчетным ведомостям) 13 339 749,88руб;

- выплачено из кассы – 785 691,24 руб.

- выплачено путем безналичного перечисления (по платежным банковским документам) 14 087 428,71руб

- всего выплачено 14 873 119,95руб.

Несоответствие составило 1 533 370,07 руб.

Установить причину несоответствия не представилось возможным из-за отсутствия списков, поданных в банк на зачисление средств на лицевые счета работников;

- установленный лимит МУП «Редакция газеты «Новости Радужного» не соответствует порядку определения лимита остатка наличных денег, определенным Указаниями Центрального банка Российской Федерации №3210-У от 11 марта 2014г;

- при проверке кассовых операций выявлены систематические случаи технических ошибок (получение излишних денежных средств с частных лиц с последующим возвратом);

- нормы на списание материалов и сырья отсутствуют, по представленным документам на списание МУП «Редакция газеты «Новости Радужного» невозможно определить обоснованность списания материалов и сырья, что в свою очередь фактически исключает определение реальной себестоимости единицы продукции;

- при начислении премии генеральному директору предприятия были нарушены п.п.4.5,4.7 Трудового договора от 26.12.2013 (на сумму 135 787,16руб.)

- в нарушение п. 6.13 Устава МУП «Редакция газеты» Новости Радужного» были заключены трудовые договоры с заместителями и руководителями подразделений на неопределенный срок.

АУ «ГМЦ «Вектор М»:

- нарушены требования Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» в части обязательного проведения инвентаризации;

- не исполнены плановые показатели муниципального задания психолого-диагностической службой;

- отсутствуют отчеты по форме, установленной муниципальным заданием, об исполнении муниципального задания психолого-диагностической службой;

- нарушены требования законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и локальных нормативных актов при формировании и оплате труда работников учреждения;

- не предоставлены подтверждающие и обосновывающие документы услуг, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- нарушена ст.68 ТК РФ (оформление трудовых отношений).

КУ «ДЕЗ по ГХ»:

- нарушен п.2.1 Постановления администрации от 24.12.2012г. Условия и порядок предоставления субсидии в части представления оригиналов или заверенных копий документов, подтверждающих предварительный размер затрат Заявителя. Отсутствуют документы, подтверждающие объем, на который выделятся субсидия (общая площадь квартир, комнат, согласно техническим паспортам, подтвержденная площадь незаселенных помещений).

- Завышена расчетная сумма субсидий в технической документации конкурсного отбора:

а) в 2013 году:

- возмещение выпадающих доходов по содержанию ветхого и аварийного жилого фонда (непригодного для проживания), муниципального жилого фонда микрорайона "Южный" на сумму 652 011,50 руб.

б) 2014году:

- возмещение затрат, связанных с предоставлением населению жилищных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек жилого фонда микрорайона "Южный"» на сумму 430 575,11руб.

- возмещение затрат, связанных с предоставлением населению жилищных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек жилого фонда 5,9 микрорайонов на сумму 125236,75руб.

- возмещение затрат, связанных с предоставлением населению жилищных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек жилого фонда Северо-Западная коммунальная зона, улица 24,строение 5 на сумму 99 807,85руб.

- в результате неверного подхода при определении площадей помещений и отсутствия алгоритма расчета суммы субсидии допущены завышения в расчетах суммы субсидии на общую сумму 889 604,26 руб.

- не предусмотрен учет отловленных животных в постановлении администрации города Радужный от 19.12.2013 №2627 в соответствии со ст.2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 05.04.2013г. 329-оз;

- отсутствует первичный учет количества отловленных животных в УП по УО города Радужный в соответствии с приложением к Постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 23.07.2001 №366;

- в УП по УО города Радужный отсутствует первичный учет количества отловленных животных в соответствии с требованиями приложения к Постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 23.07.2001 №366;

- нарушена ч.7 ст.16 ФЗ №94 от 21.07.2005г.;

- нарушены ч.5 ст.9 ФЗ №94 от 21.07.2005г.

В УП «Радужныйтеплосеть»:

- несоответствие отчетных данных с данными бухгалтерской отчетности

- отсутствие работы по сокращению незавершенного производства;

- отсутствие претензионной исковой работы по сокращению дебиторской задолженности;

- отсутствует работа по сокращению незавершенного производства;

- документы по незавершенному производству уничтожены;

- отсутствуют акты приемки в эксплуатацию выполненных за счет субсидии участков тепловых сетей;

- назначение отдельных специалистов на должности производится в нарушение п.5.1.11 Коллективного договора и п. 5.1.,5.2. Приложения 2 к коллективному договору («Оплата труда служащих Предприятия производится по должностным окладам, утвержденных директором Предприятия.

- наличие в штате специалистов с образованием и стажем работы не соответствующим занимаемой должности;

- отсутствие единого подхода при начислении единовременных и квартальных премий;

- отдельным работникам выплачены единовременные премии, не предусмотренные коллективным договором, в сумме 155 614,5руб.

- в нарушение одного из обязательных условий контракта (трудового договора) для выплаты премии «отсутствие грубых нарушений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия», а также наличием задолженности перед предприятием в сумме 1 420 200руб., образовавшейся в результате таких нарушений, работнику выплачена годовая премия в сумме 46 175 руб.;

- установлены случаи выдачи наличных денег под отчет при неполном погашении подотчетными лицами задолженности по ранее полученным подотчетным суммам;

- имеются нарушения п. 33 Учетной политики предприятия – необоснованное увеличение срока представления авансовых отчетов (свыше 60 календарных дней)

- установлена переплата по авансовым отчетам в сумме 18 009,60 руб;

- в отдельных авансовых расчетах на оплату проезда в отпуск и обратно на личном транспорте отсутствуют документы, подтверждающие базовую норму расхода ГСМ.

**Итоги контрольной деятельности в сфере контроля**

**за соблюдением законодательства о контрактной системе**

**в сфере закупок**

В сфере контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок отдел осуществляется контроль, как орган, уполномоченный администрацией города Радужный на осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ).

Объектами контроля выступали:

- КУ «КС» города Радужный (152 закупки на 191 675 930,44 р.)

- МБОУ СОШ №2 (96 закупок на 10 861 506,04р.).

Проверено 248 закупок на общую сумму 202 537 436,48 рублей.

Установлено 276 фактов нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, из них:

5 фактов нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, имеют признак административного правонарушения;

271 факт нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок имеют признак дисциплинарной ответственности.

Основные виды нарушений следующие:

- нарушение срока размещения в единой информационной системе проекта контракта (ч.7 ст.70 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ );

- отсутствие обоснования заключения контракта (в соответствии с какой статьей Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ был заключен контракт);

- в нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ не указывается, что цена контракта твердая;

Нарушение части 5 статьи 78 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которыми заказчик обязан обеспечить осуществление аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе котировок и открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам.

**Реализация результатов проведения**

**контрольного мероприятия**

По результатам контрольных мероприятий и проверок в сфере закупок, были составлены акты проверок. На все представленные возражения к актам отделом муниципального финансового контроля подготовлены ответы, которые направлены в адрес объектов контроля, в соответствии с Регламентом. Однако в представленных возражениях отсутствовали обоснования выявленных недостатков, не содержали доводов, опровергающих заключения отдела муниципального финансового контроля и на конечные выводы по результатам проверок не повлияли. В целях устранения выявленных нарушений, устранения причин и условий таких нарушений в адрес руководителей проверенных объектов (организаций) выдано 6 представлений, 1 предписание. Рекомендации по 5 представлениям исполнены, 1представление находится в стадии исполнения, 1 предписание отменено распоряжением главы города Радужный.

Направлены в прокуратуру города результаты проверок:

- КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный«Проверка расходования финансовых средств и учета нахождения животных на передержке»

- финансово-хозяйственной деятельности и законности расходования денежных средств УП «РТС» города Радужный, затраченных на подготовку к осенне-зимнему периоду 2015-2016 годов

Итоги контрольной деятельности приведены в приложении № 2 к отчету.

**Финансово-экономическая экспертиза проектов**

**нормативно-правовых актов.**

Важным направлением в деятельности отдела муниципального финансового контроля, является функция предварительного контроля, в процессе которой проводится финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов администрации города в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а так же муниципальных программ.

Отделом муниципального финансового контроля в течение 2015 года был проведен анализ 108 проектов нормативных правовых актов на соответствие действующему законодательству, нормативной и методической базе. Рассматривались расчеты, экономические, финансовые и иного рода обоснования.

Цель данной работы – предупредить возможные нарушения до принятия правовых актов.

Вопросы, возникающие в процессе работы над заключением, а также замечания и предложения дорабатывались с разработчиками нормативных правовых актов на стадии написания заключения. Однако некоторые нормативные правовые акты были возвращены на доработку, в основном это касается порядка предоставления субсидий различного рода.

Реестр, составленных заключений с указанием наименования проекта нормативного правового акта либо иного документа, представлен в приложении №3 к Отчету.

**Ведомственный контроль за соблюдением законодательства**

**Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.**

Во исполнение ст.100 Федерального закона от 05.042013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации города Радужный от 28.04.2015 №294р, отдел муниципального финансового контроля администрации города Радужный определен органом, уполномоченным на осуществление ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок путем проведения плановых и внеплановых проверок в отношении:

- комитета финансов администрации города Радужный;

- комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный;

- контрактной службы организационного управления организационно-правового комитета администрации города Радужный;

- КУ «ДЕЗ по ГХ» города Радужный;

- КУ «КС» города Радужный;

- МКУ «УМТО» города Радужный;

- МКУ «МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ ГОРОДА РАДУЖНЫЙ».

Отделом муниципального финансового контроля был разработан порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд администрации муниципального образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры городского округа города Радужный (далее Порядок). Порядок утвержден постановлением администрации города Радужный от 13.07.2015 №1380.

В рамках порядка проведена 1 поверка КУ «КС» города Радужный. Результаты проверки приведены выше.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_