

**ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

 **ГОРОД ЧЕРЕПОВЕЦ**

**МЭРИЯ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

02.06.2015 № 331-р

 Об утверждении отчета по

 осуществлению внутреннего

 муниципального финансового

 контроля за 2014 год

 В соответствии с постановлением мэрии города от 09.09.2014 № 4838 «Об утверждении Порядка осуществления мэрией города полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере»:

 1. Утвердить отчет контрольно-правового управления мэрии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2014 год (прилагается).

 2. Распоряжение подлежит размещению на официальном интернет-сайте мэрии города Череповца.

Мэр города Ю.А. Кузин

УТВЕРЖДЕН

распоряжением мэрии города

от 02.06.2015 № 331-р

**Отчет**

**по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля**

**за 2014 год**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Количество** |
| **I Финансовый контроль** |  |
| Общее количество контрольных мероприятий | 155 |
| в том числе плановых | 15 |
|  внеплановых | 140 |
| Общий объем проверенных средств (тыс. руб.): | 2 872 002,8 |
| в том числе плановыми проверками | 2 603 904,4 |
| внеплановыми проверками | 268 098,4 |
| Установлено нарушений на общую сумму (тыс. руб.) | 302 022,0  |
| в том числе: |  |
| Неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 4 693,2 |
| Нарушение условий предоставления субсидий (тыс. руб.) | 2 161,9 |
| Нарушение порядка формирования муниципального задания (тыс. руб.) | 107 480,9 |
| Нарушение ведения бухгалтерского учета (тыс. руб.) | 21 970,0 |
| Иные нарушения (тыс. руб.) | 165 735,9 |
| Направлено представлений об устранении нарушений | 79 |
| По результатам контрольных мероприятий: |  |
| Рассмотрено представлений | 79 |
| Возмещена сумма нарушений (тыс. руб.) | 130 535,7 |
| **II Инспекция по контролю в сфере закупок** |  |
| Общее количество проверок | 610 |
| в том числе: камеральных | 608 |
| плановых | 1 |
| внеплановых | 1 |
| Общая сумма проверенных средств (тыс. руб.) | 289 497,4 |
| Результаты проверок: |  |
| Согласована возможность заключения контрактов на общую сумму (тыс. руб.) | 463274 670,5 |
| Отказ в согласовании на общую сумму (тыс. руб.) | 14514 826,8 |
| Аннулирование определение поставщика | 1 |

Приложение

к отчету

**Пояснительная записка к отчету**

**по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля**

**за 2014 год**

Положением о контрольно-правовом управлении мэрии города Череповца, утвержденном постановлением мэрии города от 07.09.2012 № 4734, на управление возложены полномочия по:

- организации и осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в форме предварительного и последующего контроля;

- осуществлению контроля в сфере закупок в пределах компетенции, установленной Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для органа внутреннего муниципального финансового контроля;

- осуществлению контроля за эффективным и целевым использованием, распоряжением объектами муниципальной собственности;

- контролю за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, выделенных из городского бюджета.

Штатная/фактическая численность сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый контроль в 2014 году, составила 14 чел./ 12 чел.

Все сотрудники, осуществляющие внутренний финансовый контроль, имеют высшее профессиональное образование в соответствии с требованиями к занимаемой должности.

**1. Основные итоги по выполнению функций в сфере внутреннего финансового контроля.**

Объектами контрольных мероприятий являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и предприятия, организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности, организации, являющиеся получателями субсидий, кредитов, гарантий за счет средств городского бюджета.

За 2014 год проведено 155 контрольных мероприятия, из них 15 плановых мероприятий и 140 внеплановых контрольных мероприятий. Общий объем проверенных средств составил 2 872 002,83 тыс. рублей, в том числе плановыми проверками – 2 603 904,39 тыс.руб. и внеплановыми проверками – 268 098,44 тыс.руб.

**2. Выполнение плановых контрольных мероприятий.**

 *2.1. Сфера жилищно-коммунального хозяйства.*

В 2014 году подведены итоги проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Специализированная ритуальная служба», начатой в 2013 году. Проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал». Проверка целевого и эффективного расходования средств городского бюджета в департаменте жилищно-коммунального хозяйства мэрии по следующим направлениям: озеленение территорий общего пользования; содержание городских пляжей.

Проверками установлены случаи неэффективного и неправомерного расходования средств, несвоевременного и неполного оформления первичной документации, отсутствия контроля по расходованию бюджетных средств и использованию муниципального имущества.

*2.2. Сфера физической культуры и спорта.*

В 2014 году подведены итоги проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «СДЮСШОР по волейболу», начатой в декабре 2013 года. Проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Физкультура и спорт».

Проверками выявлены нарушения при зачислении спортсменов в учреждения дополнительного образования детей, нарушения оплаты труда, начисления стимулирующих выплат, нарушения по использованию муниципального имущества, установлены различные нарушения при проведении ремонтных работ, а также ведения бухгалтерского учета и оформления первичной документации.

*2.3. Сфера образования.*

Проведена проверка целевого расходования бюджетных средств, выделенных в 2012-2013гг. на проведение текущих ремонтов детских дошкольных учреждений и школ города, в управлении образования мэрии. В ходе проведения проверки выявлены методологические нарушения.

*2.4. Сфера культуры.*

Проведена плановая тематическая проверка исполнения муниципальных заданий учреждениями культуры: МБУК «Городское филармоническое собрание», МБУК «Череповецкое музейное объединение», МБУК «Дворец химиков», МБУК «Дом музыки и кино», МБУК «Дворец металлургов», МБУК «Дворец культуры «Северный».

При проведении проверок были выявлены случаи отсутствия документов, подтверждающих выполнение муниципального задания и правомерного расходования средств субсидии, а также отсутствия контроля со стороны управления по делам культуры за отчетностью о выполнении муниципального задания.

*2.5. Социальная сфера.*

Проведены проверки использования субсидий, предоставленных из городского бюджета, и планирования объемов финансирования затрат на оказание муниципальных услуг в МБУ «Центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства и занятий» и МБУ «Череповецкий молодежный центр». Также была проведена проверка исполнения муниципальной программы «Развитие молодежной политики» на 2013 - 2015 годы. В результате данных проверок были установлены случаи нарушения трудового законодательства, методологии ведения бухгалтерского учета, случаи неправомерного и неэффективного расходования средств.

*2.6. Сфера социально-экономического развития.*

По данному направлению в 2014 году были проведены проверки деятельности АНО «Инвестиционное агентство «Череповец» перед утверждением годовой отчетности за 2013 год. Проверка была проведена ревизионной комиссией, утвержденной на основании протокола №11 внеочередного заседания Правления АНО «Инвестиционное агентство «Череповец», в состав которой вошли по одному представителю от контрольно-правового управления мэрии, ОАО «Северсталь» и МКУ «Центр комплексного обслуживания».

*2.7. Сфера архитектуры и градостроительства.*

Проведена комплексная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности управления архитектуры и градостроительства мэрии. Проверка проведена совместно с управлением муниципальной службы и кадровой политики мэрии. Установлены различные нарушения исполнения административных регламентов, нарушения выдачи разрешений на строительство, выдачи разрешений на ввод объектов в эксплуатацию, нарушения законодательства о закупках и другие многочисленные нарушения исполнения функциональных обязанностей управления.

*2.8. Сфера проектно-строительных работ.*

Проведены плановые проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт здания по адресу: г. Череповец, ул. Жукова,2 под размещение МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Череповце», целевого расходования бюджетных средств, выделенных на строительство ограждений территорий школ №№ 2,5,9,17 в МКУ «УКСиР», целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов управления образования.

При проведении контрольных мероприятий были установлены нарушения при проведении проектных работ, оформления сметной и исполнительной документации, неэффективное и неправомерное расходование средств.

**3. Проведение внеплановых контрольных мероприятий.**

В 2014 году проведено 140 внеплановых контрольных мероприятий, в том числе: 135 проверок – по поручениям мэра города, первого заместителя мэра города, заместителей мэра города; 4 проверки – по обращению граждан города; 1 проверка во исполнение требований прокуратуры и правоохранительных органов.

По поручению мэра города были проведены камеральные проверки и анализ 90 аукционов, проведенных заказчиками в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на предмет правильности формирования начальной максимальной цены контракта, а также выявления возможных причин несостоявшихся аукционов и значительного снижения цены контракта.

Внеплановые контрольные мероприятия в 2014 году были проведены по различным вопросам деятельности унитарных предприятий, по контролю в сфере благоустройства города, по устранению замечаний к выполненным работам по объекту «Световая иллюминация сооружений и улиц города» подрядчиком ЗАО «СПМК-4», проверка в МУП «Жемчужина Мологи» и МУП «Теплоэнергия» по выполнению договора теплоснабжения; анализ планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городское жилищное хозяйство» и МУП «Теплоэнергия» и подготовка заключения по вопросу реорганизации предприятий; проверка фактического распределения общехозяйственных расходов на содержание хлораторной станции в МУП «Специализированная ритуальная служба» и другие контрольные мероприятия.

**4. Итоги проведения контрольных мероприятий.**

В ходе контрольных мероприятий в 2014 году было установлено нарушений на общую сумму 302 021,98 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств на сумму 4 693,21 тыс. руб.; нарушение условия предоставления субсидий на сумму 2 161,94 тыс. руб.; нарушение порядка формирования муниципального задания на сумму 107 480,90 тыс. руб.; нарушение правил ведения бухгалтерского учета на сумму 21 970,01 тыс. руб.; иные нарушения на сумму 165 735,92 тыс. руб.

Соотношение суммы устраненных нарушений и восстановленных средств объектами контроля по результатам проверок к затратам на содержание контрольного органа составляет 1:19, то есть сумма устраненных нарушений в 19 раз превышает сумму затрат на содержание контрольного органа. Таким образом, эффективность деятельности органа внутреннего финансового контроля в 2014 году определяется соотношением 1: 19, то есть на 1 рубль, затраченный на содержание контрольного органа, устранено нарушений и восстановлено средств на сумму 19 рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлено 79 представлений о выявленных нарушениях при проведении проверок с предложениями об их устранении и принятии мер по недопущению нарушений в дальнейшей работе. Все представления рассмотрены объектами контроля, главными распорядителями бюджетных средств, заместителями мэра города, мэром города. Общая сумма возмещенных средств по результатам проведенных контрольных мероприятий составила 130 535, 68 тыс. руб.

Контрольно-правовым управлением были осуществлены проверки исполнения направленных предложений и принятых рекомендаций по результатам каждого контрольного мероприятия.

Прочие суммы нарушений, выявленные в результате проверок, не были восстановлены по следующим причинам: невозможности устранения в соответствии с действующим законодательством (нарушения при размещении заказов), нежелания добровольного возврата излишне выплаченных сумм заработной платы и истечения срока исковой давности, проведения судебных разбирательств, расследований правоохранительными органами.

Типичные нарушения, выявленные в результате проведенных проверок в муниципальных учреждениях, были проанализированы, систематизированы и доведены до сведения учреждений и главных распорядителей бюджетных средств в форме информационных и рекомендательных писем.

 Сектором юридического сопровождения проверок принято участие в 2014 году в 10 судебных заседаниях по вопросам и нарушениям, выявленным по результатам проведенных контрольных мероприятий:

По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Информационное мониторинговое агентство «Череповец» в Арбитражный суд Вологодской области направлено исковое заявление к бывшему директору учреждения о взыскании убытков. Определением Арбитражного суда Вологодской области утверждено мировое соглашение об оплате, не поступивших доходов на счет МКУ «Информационное мониторинговое агентство «Череповец».

По результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности в МБУ «Центр муниципальных информационных ресурсов и технологий» в Арбитражный суд Вологодской области направлено исковое заявление к директору учреждения о возмещении убытков, причиненных учреждению его неправомерными действиями. По результатам рассмотрения данного дела Арбитражным судом Вологодской области принято решение о взыскании в пользу МБУ «ЦМИРиТ» суммы убытка в размере 164,4 тыс.руб. и суммы госпошлины в размере 5,93 тыс.руб.

В течение 2014 года проходили заседания Арбитражных судов различных инстанций по исковому заявлению специалистов органа внутреннего финансового контроля по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жемчужина Мологи» о признании недействительным договора поставки мазута. Решением суда исковые требования предприятия и мэрии были удовлетворены. Арбитражный суд Северо-Западного федерального округа оставил решение Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда без изменения. Таким образом, удовлетворен иск мэрии города и предприятия на сумму 5325,91 тыс.руб. в пользу МУП «Жемчужина Мологи». На эту сумму сокращена кредиторская задолженность предприятия и соответственно уменьшена субсидия из средств городского бюджета на возмещение коммунальных расходов.

По результатам внепланового контрольного мероприятия по обращению гражданина Егорова Е.Б. на действия сотрудников управления архитектуры и градостроительства мэрии и комитета по управлению имуществом города были установлены различные нарушения действующего законодательства по осуществлению строительства нежилого здания на муниципальном земельном участке, переданном в аренду. Решением Череповецкого городского суда исковые требования мэрии г. Череповца были удовлетворены полностью, принято решение о сносе нежилого помещения.

**5. Проведение экспертно-аналитических мероприятий.**

В рамках осуществления внутреннего финансового контроля управлением проводятся экспертно-аналитические мероприятия:

 Предварительная проверка и согласование проектов муниципальных программ в части наличия и обоснованности показателей оценки эффективности мероприятий, предусмотренных программой.

 Анализ информации о наличии задолженности управляющих компаний перед муниципальными предприятиями города. За 2014 год подготовлено 13 заключений.

 Подготовка предложений, заключений во исполнение поручений мэра города, первого заместителя мэра города, протоколов совещаний, комиссий, рабочих групп. В 2014 году подготовлено 87 заключений по различным вопросам.

 Участие в заседаниях комиссий, рабочих групп. В 2014 году принято участие в 170 совещаниях по различным вопросам.

 Проверка актов приемки выполненных работ и согласование счетов на оплату за выполненные работы по текущему содержанию территорий.

**6. О деятельности инспекции по контролю в сфере закупок.**

В связи с изменением действующего законодательства и вступлением в силу с 01.01.2014 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без увеличения штатной численности в контрольно-правовое управление переданы дополнительные полномочия по осуществлению деятельности Инспекции по контролю в сфере закупок.

Контроль в сфере закупок осуществляется Инспекцией по контролю в сфере закупок в форме проведения плановых и внеплановых проверок, согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в результате признания процедуры закупок несостоявшейся.

Инспекция действует под руководством первого заместителя мэра города А.С. Сергушева, членами Инспекции являются специалисты органа внутреннего финансового контроля.

По итогам работы за 2014 год Инспекцией проведено 608 камеральных проверок по обращениям заказчиков о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 289 497,4 тыс. руб., по 463 из них на общую сумму 274 670,5 тыс. руб. подготовлены заключения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком, по 145 обращениям (24,0 %) на сумму 14 826,8 тыс. руб. Инспекцией вынесен отказ в согласовании ввиду наличия нарушений законодательства о закупках.

Инспекцией проведена 1 внеплановая проверка, по результатам которой выдано предписание об аннулировании определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Проведена 1 проверка исполнения действующего законодательства о закупках в рамках проведения планового комплексного контрольного мероприятия по осуществлению финансового контроля в МБУ «Спасательная служба». По результатам направлено представление в адрес объекта контроля с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Необходимо отметить, что сотрудники органа внутреннего муниципального финансового контроля проводят большую консультационную работу по проблемным вопросам в финансово-бюджетной сфере, ведению бухгалтерского учета, исполнения действующего законодательства о закупках, возникающим у заказчиков и уполномоченных органов и учреждений на осуществление закупок в связи с переходом на контрактную систему.