



ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ

ГОРОД ЧЕРЕПОВЕЦ

МЭРИЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

29.03.2016 № 263-р

Об утверждении отчета
по осуществлению внутреннего
муниципального финансового
контроля за 2015 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 2015 год (прилагается).

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

Мэр города

Ю.А. Кузин

УТВЕРЖДЕН

распоряжением мэрии города

от 29.03.2016 № 263-р

Отчет контрольно-правового управления мэрии по осуществлению
внутреннего муниципального финансового контроля за 2015 год

№ п/п	Наименование показателя	Всего
Раздел 1. Количество контрольных мероприятий		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе	72
2	плановые	15
3	внеплановые	57
4	в том числе по основаниям проведения внеплановых проверок:	
	по поручениям мэра города, заместителей мэра города	46
5	по поручениям (запросам, требованиям) прокуратуры РФ	8
6	по обращениям граждан и юридических лиц.	3
7	Количество камеральных контрольных мероприятий	55
8	Количество выездных контрольных мероприятий	17
9	Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями	55
Раздел 2. Результаты контрольных мероприятий		
10	Сумма проверенного финансирования всего, тыс. руб.,	7 680 908,84
11	в том числе средства муниципальных унитарных предприятий, тыс.руб.	5 864 397,22
12	Сумма выявленных финансовых нарушений, тыс. руб.	299 830,33
13	в том числе:	
	нецелевое использование бюджетных средств	-
14	неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов	86 817,73
15	неэффективное использование денежных средств и материальных ресурсов	41 296,69
16	нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности	50 578,3
17	иные финансовые нарушения	121 137,61
18	Сумма устраненных и возмещенных финансовых нарушений, тыс. руб.	39 873,28
19	Сумма предотвращенных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, тыс. руб.	2951,0
20	Количество контрольных мероприятий, по итогам проведения которых возбуждены дела об административных правонарушениях	-
21	Количество возбужденных дел об административных правонарушениях	-
22	Сумма наложенных административных штрафов, тыс. руб.	-
23	Количество предписаний, представлений, выданных по результатам контрольных мероприятий	34

**Пояснительная записка к отчету
по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля
за 2015 год**

Положением о контрольно-правовом управлении мэрии города Череповца, утвержденным 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 2015 году, составила 15 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 2015 год проведено 72 контрольных мероприятия, из них 15 плановых мероприятий и 57 внеплановых контрольных мероприятий. Общий объем проверенных средств составил 7 680 908,84 тыс. рублей, в том числе плановыми проверками – 1 576 997,70 тыс. руб. и внеплановыми проверками – 6 103 911,14 тыс. руб.

2. Выполнение плановых контрольных мероприятий.

2.1. Сфера жилищно-коммунального хозяйства.

В 2015 году подведены итоги проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал», начатой в 2014 году. Проведены плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности ЧМП «Спецавтотранс» и МКУ «Спецавтотранс». Проверками установлены случаи неэффективного и неправомерного расходования средств, несвоевременного и неполного оформления

первичной документации, отсутствия должного контроля за расходованием средств и использованием муниципального имущества.

Проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Электротранс», итоги по которой будут отражены в 2016 году.

2.2. Сфера физической культуры и спорта.

В 2014 году подведены итоги проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Физкультура и спорт», начатой в 2014 году. Проведена проверка в МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа № 3» по следующим направлениям: проверка использования субсидий, предоставленных учреждению из городского бюджета; проверка порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности; проверка планирования объемов финансирования затрат на оказание муниципальных услуг.

Проверками выявлены нарушения начисления 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.

В декабре 2015 года проведена выборочная проверка порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности учреждениями образования: МБОУ «СОШ № 1», МБОУ «СОШ № 31», МБОУ «СОШ № 32», МБОУ «СОШ № 41», МБОУ ДОД «Детский сад № 38», МБОУ ДОД «Детский сад № 88», МБОУ ДОД «Детский сад № 98», МБОУ ДОД «Детский сад № 102».

В ноябре – декабре 2015 года проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МАУ «ЦСП».

Итоги по данным проверкам будут подведены и отражены в 2016 году.

2.4. Социальная сфера.

Проведена проверка использования субсидий, предоставленных из городского бюджета, порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности и планирования объемов финансирования затрат на оказание муниципальных услуг в МБУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Росток». В результате данной проверки были установлены случаи нарушения трудового законодательства, методологии ведения бухгалтерского учета.

Также проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Санаторий «Адонис». Итоги по данной проверке будут подведены и отражены в 2016 году.

2.5. Сфера социально-экономического развития.

По данному направлению в 2015 году были проведены проверки деятельности АНО «Инвестиционное агентство «Череповец» перед утверждением годовой отчетности за 2014 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».

2.6. 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 и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов: МБДОУ «Детский сад общеобразовательного вида № 67», МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад № 111», МБДОУ «СОШ № 13», МБДОУ «СОШ № 21 с углубленным изучением отдельных предметов» в МКУ «УКСиР», целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объекта: «Мостовой переход в створе ул.Архангельской через р.Ягорбу (Северный мост).

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

2.7. Главные распорядители и главные администраторы бюджетных средств.

Проведена плановая проверка отдельных вопросов в мэрии города. Проверкой установлены случаи нарушения при начислении оплаты труда, а также ведения бухгалтерского учета и оформления первичной документации.

В декабре 2015 года завершена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в комитете по контролю в сфере благоустройства и охраны окружающей среды города, а также проверка исполнения муниципальной программы "Охрана окружающей среды" на 2013 - 2022 годы. Итоги по данной проверке будут подведены и отражены в 2016 году.

2.8. Средства массовой информации.

В 2015 году проведена проверка порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности и соблюдения законодательства о средствах массовой информации и о рекламе в МКУ «Информационное мониторинговое агентство «Череповец». Проверкой установлены случаи нарушений при формировании порядка установления и предоставления платных услуг, методики расчета стоимости услуг, порядка ведения кассовых операций.

3. Проведение внеплановых контрольных мероприятий.

В 2015 году проведено 57 внеплановых контрольных мероприятий, в том числе: 46 проверок по поручениям мэра города, первого заместителя мэра города, заместителей мэра города; 8 проверок во исполнение требований прокуратуры и правоохранительных органов; 3 проверки по обращению граждан и юридических лиц.

По поручению мэра города были проведены камеральные проверки и анализ 21 аукциона, 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 2015 году были проведены по различным вопросам деятельности унитарных предприятий, по контролю в сфере благоустройства города, по устранению замечаний к выполненным работам по объек-

ту, проверка в МУП «Жемчужина Мологи» по вопросам направления расходования денежных средств с расчетного счета, увольнения сотрудников в связи с ликвидацией, наличия основных средств и ТМЦ; анализ планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городское жилищное хозяйство» и МУП «Теплоэнергия» и подготовка заключения по вопросу реорганизации предприятий; проверка на предмет законности финансирования расходов на оплату услуг по предоставлению информации по загрязнению атмосферного воздуха на территории города; проверка документального подтверждения обслуживания дренажной системы на муниципальном кладбище № 4, проверка порядка учета и хранения основных средств и музейных фондов в МБУК «Череповецкое музейное объединение», проверка финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Электросеть»; проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в 2014-2015 гг. на выполнение работ по строительству и капитальному ремонту пришкольных стадионов, спортивных площадок и комплексов и другие контрольные мероприятия.

4. Итоги проведения контрольных мероприятий.

Сумма выявленных финансовых нарушений по проверкам, акты по которым подписаны в 2015 году, составила 299 830,33 тыс.руб. По 6 контрольным мероприятиям, проведенным в 4 квартале 2015 года, результаты в настоящее время находятся в обработке. По 3 контрольным мероприятиям срок исполнения представлений наступит в 2016 году. В связи с этим, суммы выявленных и устраненных финансовых нарушений по этим проверкам будут отражены в отчете за 2016 год.

В ходе контрольных мероприятий в 2015 году были установлены следующие нарушения:

- неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов на сумму 86 817,73 тыс.руб.;
- неэффективное использование денежных средств и материальных ресурсов на сумму 41 296,69 тыс.руб.;
- нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности на сумму 50 578,3 тыс.руб.;
- иные финансовые нарушения на сумму 121 137,61 тыс.руб

При проведении контрольных мероприятий органом внутреннего финансового контроля были установлены нарушения при проведении проектных работ, оформления сметной и исполнительной документации, нарушения трудового законодательства, методологии ведения бухгалтерского учета, неэффективное и неправомерное расходование средств.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам проверок, главным распорядителям бюджетных средств, заместителям мэра города, мэру города направлены представления мэра города с предложениями об устранении выявленных нарушений. По окончании срока, указанного в представлении специалисты органа внутреннего муниципального финансового контроля проверяют фактическое исполнение путем проведения камеральных и выездных мероприятий.

Сумма устраненных финансовых нарушений, а также предотвращенных расходов бюджетных средств, срок исполнения представлений по которым закончился в 2015 году, составила 42 824,28 тыс.руб.

Соотношение суммы устраненных нарушений и восстановленных средств объектами контроля по результатам проверок, а также предотвращенных расходов бюджетных средств к затратам на содержание контрольного органа составляет 1:5,3, то есть сумма устраненных нарушений в 5,3 раз превышает сумму затрат на

содержание контрольного органа. Таким образом, эффективность деятельности органа внутреннего финансового контроля в 2015 году определяется соотношением 1:5,3, то есть на 1 рубль, затраченный на содержание контрольного органа, устранено нарушений и восстановлено средств на сумму 5,3 рубля.

5. Проведение экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме проведения документальных выездных и камеральных контрольных мероприятий специалистами органа внутреннего финансового контроля проводятся экспертно-аналитические мероприятия, такие как:

- предварительная проверка и согласование проектов муниципальных программ в части наличия и обоснованности показателей оценки эффективности мероприятий, предусмотренных программой;

- согласование нормативных правовых актов мэрии города по финансовым вопросам, вопросам капитальных и текущих ремонтов муниципального имущества, вопросам архитектуры и градостроительства;

- подготовка предложений, заключений в рамках исполнения поручений мэра города, первого заместителя мэра города, протоколов совещаний, комиссий, рабочих групп, по обращениям граждан и юридических лиц;

- участие в заседаниях комиссий, рабочих групп, совещаниях;

- проверка актов приемки выполненных работ и согласование счетов на оплату за выполненные работы по текущему содержанию территорий;

- консультирование по проблемным вопросам в финансово-бюджетной сфере, ведению бухгалтерского учета, исполнения действующего законодательства о закупках.

В 2015 году специалистами контрольно-правового управления было принято участие в процессе ликвидации МУП «Жемчужина Мологи» по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

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 мэрии переданы дополнительные полномочия по осуществлению деятельности Инспекции по контролю в сфере закупок.

По итогам работы за 2015 год Инспекцией рассмотрено 23 обращения заказчиков о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Инспекцией проведены 2 внеплановые проверки, по результатам которых выданы предписания об аннулировании определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Проведены 4 плановые проверки исполнения действующего законодательства о закупках. По результатам контроля направлены предписания в адрес проверяемых объектов с предложениями по устранению выявленных нарушений.