

**ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

 **ГОРОД ЧЕРЕПОВЕЦ**

**МЭРИЯ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

15.03.2017 № 234-р

Об утверждении отчета по

осуществлению внутреннего

муниципального финансового

контроля за 2016 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 2016 год (прилагается).

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

Первый заместитель

мэра города А.С. Сергушев

УТВЕРЖДЕН

распоряжением мэрии города

от 15.03.2017 № 234-р

Отчет контрольно-правового управления мэрии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2016 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Наименование показателя** | **Всего** |
|  | **Раздел 1. Количество контрольных мероприятий** |  |
| 1 | Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе | 73 |
| 2 | плановые | 14 |
| 3 | внеплановые | 59 |
| 4 | в том числе по основаниям проведения внеплановых проверок: |  |
|  | по поручениям мэра города, заместителей мэра города | 41 |
| 5 | по поручениям (запросам, требованиям) правоохранительных органов  | 16 |
| 6 | по обращениям граждан и юридических лиц  | 2 |
| 7 | Количество камеральных контрольных мероприятий | 8 |
| 8 | Количество выездных контрольных мероприятий | 65 |
| 9 | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями | 118 |
|  | **Раздел 2. Результаты контрольных мероприятий** |  |
| 10 | Сумма проверенного финансирования всего, тыс. руб.,  | 6 919 413,36 |
| 11 | в том числе средства муниципальных унитарных предприятий, тыс.руб. | 5 148 517,89 |
| 12 | Сумма выявленных финансовых нарушений, тыс. руб.  | 287 665,55 |
| 13 | в том числе: |  |
|  | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 14 | неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов | 806,43 |
| 15 | неэффективное использование денежных средств и материальных ресурсов | 4 901,56 |
| 16 | нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности | 1 658,02 |
| 17 | иные финансовые нарушения | 280 299,54 |
| 18 | Сумма устраненных и возмещенных финансовых нарушений, тыс. руб.  | 183 508,78  |
| 19 | Сумма предотвращённых нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, тыс. руб. | - |
| 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 | 56 |
| 24 | Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, и сумма предполагаемого ущерба по видам нарушений | -/- |
| 25 | Количество направленных и исполненных (неисполненных) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | - |
| 26 | Количество поданных и (или) удовлетворенных жалоб (исков) на решения должностных лиц мэрии города, уполномоченных осуществлять контроль в финансово-бюджетной сфере, а также на их действия (бездействие) в рамках осуществленной ими контрольной деятельности | - |

Приложение

к отчету

**Пояснительная записка к отчету**

**по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля**

**за 2016 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 2016 году, составила 13 чел./ 11 чел.

Все сотрудники, осуществляющие внутренний финансовый контроль, имеют высшее профессиональное образование.

**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 2016 год проведено 73 контрольных мероприятия, из них 14 плановых мероприятий и 59 внеплановых контрольных мероприятий. Общий объем проверенных средств составил 6 919 413,36 тыс. рублей, в том числе плановыми проверками – 2 345 330,78 тыс. руб. и внеплановыми проверками – 4 574 082,58 тыс. руб.

**2. Выполнение плановых контрольных мероприятий.**

 *2.1. Сфера жилищно-коммунального хозяйства.*

В 2016 году подведены итоги проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Электротранс», начатой в 2015 году. Проведена плановая проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий по ремонту асфальтового покрытия проезжей части улиц города Череповца (выборочно, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Череповца» на 2014-2018 годы в ДЖКХ мэрии).

Поверками выявлены нарушения трудового законодательства, нарушения начисления оплаты труда, ведения бухгалтерского учета, нарушения по учету основных средств, оформления первичной документации, нарушения гражданско-правовых отношений, нарушения при проведении ремонтных работ.

*2.2. Сфера физической культуры и спорта.*

В 2016 году подведены итоги проверки 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. Проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «ДЮСШ № 1».

Проверками выявлены нарушения сроков предоставления отчетов о выполнении муниципального задания, предоставление недостоверных данных в отчете о выполнении муниципального задания, нарушения оформления проектно-сметной документации, порядка заключения договоров аренды, порядка возмещения денежных средств за пропущенные занятия, оформления договоров пожертвования, неправомерное расходование средств, нарушения законодательства о закупках, нарушения законодательства в части охраны труда, начисления оплаты труда, ведения бухгалтерского учета, порядка размещения информации на сайте bus.gov.ru в сети Интернет, осуществление учреждением видов деятельности, не предусмотренных уставом.

*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 подведены и отражены в 2016 году.

В 2016 году проведены проверки использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания (субвенции из средств областного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса), проверки порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности в МАДОУ «Детский сад № 109» и в МАДОУ «Детский сад № 15».

Проведена проверка [МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей»](http://d11301.edu35.ru/) по следующим направлениям: проверка использования субсидий из средств городского бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания, порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности, планирования объемов финансирования затрат на оказание муниципальных услуг.

Проверками выявлены следующие нарушения:

- осуществления наличных денежных расчетов,

-оформления договоров на оказание платных дополнительных образовательных услуг и договоров пожертвования,

- порядка предоставления в аренду помещений,

- законодательства в сфере закупок,

- сроков размещения информации на сайте bus.gov.ru,

- применения бюджетной классификации,

- выполнения муниципального задания,

- трудового законодательства,

-другие нарушения.

*2.4. Социальная сфера.*

В 2015 году проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Санаторий «Адонис». Итоги по данной проверке подведены в 2016 году.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

-правил предоставления платных медицинских услуг,

-расчета отчислений в городской бюджет,

-определения стоимости ремонтных работ,

-другие нарушения.

*2.5. Сфера социально-экономического развития.*

По данному направлению в 2016 году была проведена проверка деятельности АНО «Инвестиционное агентство «Череповец» перед утверждением годовой отчетности за 2015 год.

В ходе проверки установлено отражение недостоверных данных в отчете о выполнении показателей муниципальной программы, несоответствие Положения о служебных командировках сотрудников АНО «Инвестиционное агентство «Череповец» действующему законодательству.

*2.6. Сфера проектно-строительных работ.*

В 2015 году проведена плановая проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объекта: «Мостовой переход в створе ул. Архангельской через р. Ягорбу (Северный мост). Итоги по данной проверке подведены в 2016 году.

В 2016 году в МКУ «УКСиР» проведена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на проектные работы на строительство и капитальный ремонт объектов, проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта «Туристско-рекреационный кластер. Центральная городская набережная»

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 и муниципальные казенные учреждения.*

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 подведены в 2016 году.

В 2016 году проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МКУ «Центр комплексного обслуживания». Итоги по данной проверке будут подведены и отражены в 2017 году.

*2.8. Транспортная система.*

В 2016 году проведена плановая проверка МУП «Автоколонна № 1456» по следующим направлениям: ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия; проверка исполнения предприятием муниципальной программы «Развитие городского общественного транспорта» на 2014 - 2017 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 10.10.2013 № 4809. Итоги по данной проверке будут подведены и отражены в 2017 году.

*2.9 Культура*

В 2016 году в МАУК «Камерный театр» проведена плановая проверка использования субсидий, выделенных учреждению из средств городского бюджета на иные цели, в ходе которой установлено нарушение законодательства в сфере закупок.

В МБОУ ДОД «Дом Знаний» проведена проверка использования субсидий из средств городского бюджета, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания; проверка порядка получения и расходования средств по приносящей доход деятельности; проверка планирования объемов финансирования затрат на оказание муниципальных услуг, в ходе которой установлены следующие нарушения:

- оформления договоров на оказание платных дополнительных образовательных услуг и договоров пожертвования,

- порядка предоставления в аренду помещений,

-требований законодательства об охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации,

- сроков размещения информации на сайте bus.gov.ru

**3. Проведение внеплановых контрольных мероприятий.**

В 2016 году проведено 59 внеплановых контрольных мероприятий, в том числе: 41 проверка по поручениям мэра города, первого заместителя мэра города, заместителей мэра города; 16 проверок во исполнение требований и постановлений прокуратуры и УМВД России по г. Череповцу; 2 проверки по обращению граждан и юридических лиц.

По поручению мэра города проведен мониторинг положений о закупках и анализ закупок в 12 муниципальных унитарных предприятиях, на предмет соответствия Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», на предмет заключения договоров с единственным поставщиком (подрядчиком).

Внеплановые контрольные мероприятия в 2016 году были проведены по различным вопросам деятельности унитарных предприятий, по контролю в сфере благоустройства города, по устранению замечаний к выполненным работам по объекту, проверки исполнения муниципальных контрактов, в МУП «Теплоэнергия» проведена проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проведен анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «Электросвет» и подготовлено заключение по вопросу увеличения суммы по статье «Запасы». В ходе внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплоэнергия» установлены нарушения трудового законодательства, ведения бухгалтерского учета, нарушения Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (размещение денежных средств на депозитных счетах, договоры цессии заключались без согласия собственника, договоры аренды без согласия собственника), нарушения порядка ведения кассовых операций, оформления первичных документов, неправомерные и необоснованные расходы.

**4. Итоги проведения контрольных мероприятий.**

Сумма выявленных финансовых нарушений по проверкам, акты по которым подписаны в 2015 году, составила 21 705,02 тыс.руб. По 2 (МКУ «Центр комплексного обслуживания» и МУП «Автоколонна № 1456») контрольным мероприятиям, проведенным в 4 квартале 2016 года, результаты в настоящее время находятся в обработке. По 3 контрольным мероприятиям (МБОУ ДОД «Дом Знаний», [МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей»](http://d11301.edu35.ru/), МУП «Теплоэнергия») срок исполнения представлений наступит в 2016 году. В связи с этим, суммы устраненных финансовых нарушений по этим проверкам будут отражены в отчете за 2017 год.

В ходе контрольных мероприятий в 2016 году были установлены следующие нарушения:

- неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов на сумму 806,43 тыс.руб.;

- неэффективное использование денежных средств и материальных ресурсов на сумму 4 901,56 тыс.руб.;

- нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности на сумму 1 658,02 тыс.руб.;

- иные финансовые нарушения на сумму 280 299,54 тыс.руб. (нарушения начислений оплаты труда, наличных денежных расчетов, проведения тарификации и проч.).

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 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 2016 году, составила 183 508,78 тыс.руб., в том числе по результатам проверок 2015 года.

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 1:22, то есть сумма устраненных нарушений в 22 раза превышает сумму затрат на содержание специалистов контрольного органа. Таким образом, эффективность деятельности органа внутреннего финансового контроля в 2016 году определяется соотношением 1:22, то есть на 1 рубль, затраченный на содержание специалистов контрольного органа, устранено нарушений и восстановлено средств на сумму 22 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.

**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 2016 год Инспекцией проведены 2 плановые проверки: проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок департаментом жилищно-коммунального хозяйства мэрии и МКУ «Центр комплексного обслуживания». Выданы 2 предписания в адрес проверяемых объектов с предложениями по устранению выявленных нарушений.

 Проведена 1 внеплановая проверка по представлению прокуратуры города, подготовлено заключение.