



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	-

**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» 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» про-

ведена 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», 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 территории;
- 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.