**Отчет**

**о деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Сусуманского городского округа**

**2017 год**

**Основные направления деятельности**

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль за расходованием средств местного бюджета и контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Сусуманского городского округа; проводит анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Основной задачей контроля является выявление, предупреждение и пресечение нарушений, повышение эффективности расходования бюджетных средств. Поэтому важность органов финансового контроля сегодня неоспорима.

Информации о результатах всех проверок представлены главе Сусуманского городского округа.

Работа Отдела становится более открытой, с учетом того, что сфера контроля – это специфическая сфера. Планы деятельности, информация о проводимых проверках, результаты всех контрольных мероприятий размещены в сети Интернет на сайте администрации Сусуманского городского округа. Проведение публичного отчета о деятельности контрольного органа также подтверждает открытость органа, помогает повышать финансовую дисциплину.

**Осуществление контроля в сфере закупок**

Контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляется в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2017 году проведено 14 проверок соблюдения требований законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд за 2016 год и фактический период 2017 года, в следующих учреждениях:

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «СОШ №1 г. Сусумана»;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Дом культуры поселка Мяунджа»;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение НОШ г. Сусумана;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «ООШ п. Холодный»;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «СЮТ» г. Сусумана;

- Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Сусуманского района;

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Солнышко» п. Холодный;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс»;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Сусуманский район»;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «ДДТ» г. Сусумана;

- Комитет по образованию администрации Сусуманского района;

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Родничок» г. Сусумана;

- Администрация Сусуманского района;

- Комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа.

По итогам проведенных проверок заказчиков, выявлены нарушения законодательства о контрактной системе:

- нарушение сроков размещения на официальном сайте в сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов (админ, ддт, д/с «солнышко», КУМИ, НОШ, образование, ООШ Холодный, д/с «Родничок», СОШ №1, спорткомплекс, СЮТ)

- В нарушение части 4 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ функции и полномочия контрактного управляющего в трудовом договоре, должностной инструкции или должностном регламенте не определены. (ДДТ)

- В нарушение части 2 статьи 39 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком не определен порядок работы единой комиссии по осуществлению закупок (определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей) (ДДТ)

- В нарушение требований части 5 статьи 39 Федерального Закона № 44-ФЗ Заказчиком включены в состав

комиссии преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (ДДТ, д/с «Родничок»)

- нарушение сроков размещения плана закупок (ДДТ, д/с «солнышко», НОШ, образование, ООШ Холодный, д/с «Родничок», СОШ №1, спорткомплекс, СЮТ)

- в нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий) (КУМИ)

- Заказчиком не применены меры ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. (КУМИ, образование)

- нарушение своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (КУМИ-ризограф, образование-компьютерное оборудование)

- В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, пп. а п. 4 части 5 Приказа N 182/7н закупки осуществлялись Заказчиком на условиях, не предусмотренных планом-графиком на 2017 год; Заказчиком производились закупки, не предусмотренные действующими на момент осуществления таких закупок версиями плана-графика на 2017 год. (д/с «Родничок»)

- в нарушение ч.4 ст.34 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее - Постановление № 1063) размер штрафа установлен не 2,5% цены контракта, а 40% от цены контракта (спорткомплекс).

В сравнении с проверками, проведенными в 2016 году, количество нарушений возросло.

**Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля**

В 2017 году отделом внутреннего муниципального финансового контроля осуществлено 4 проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений за 2016 год и фактический период 2017 года:

- муниципальное автономное учреждение «Редакционно-издательский комплекс «Печать»;

- комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа;

- Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение комбинированного вида «Детский сад «Родничок»;

- муниципальное унитарное предприятие "Сусуманхлеб".

Всего проверено бюджетных средств – 73560,1тыс. рублей.

Проверками установлено нарушений на сумму 669,0 тыс. рублей. Из них: финансовых нарушений на сумму 206,3 тыс.рублей (Родничок), нефинансовых – 462,7 тыс. рублей (Родничок).

По итогам проведенных проверок выявлены нарушения бюджетного (бухгалтерского) учета:

1. Нарушение норм ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 8), нарушение норм приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (пункт 6) в части разработки, утверждения и применения учетной политики.
2. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У
"О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" имеет место быть предъявление авансового отчета подотчетным лицом по истечении установленного срока.
3. В нарушение пункта 3 приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» муниципальное задание Учреждения утверждено с нарушением сроков.
4. В нарушение пункта 16 приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» главными распорядителями средств бюджета Сусуманского городского округа, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и структурными подразделениями, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений, муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания в сети Интернет на официальном сайте администрации Сусуманского городского округа не размещается.
5. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4 Приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» главными распорядителями средств бюджета Сусуманского городского округа, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и структурными подразделениями, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений, муниципальное задание сформировано не в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальным учреждением в качестве основных видов деятельности, утвержденным приказом комитета по образованию администрации Сусуманского городского округа от 30.12.2015 № 341 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых образовательными учреждениями Сусуманского округа в качестве основных видов деятельности».
6. В нарушение пункта 5 Приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» при внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а так же изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Сусуманского городского округа для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в муниципальное задание изменения не вносились.
7. В нарушение пункта 10 Приложения № 1 к постановлению администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» размеры нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с комитетом по финансам администрации Сусуманского городского округа и комитетом по экономике администрации Сусуманского городского округа не согласовываются.
8. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации Сусуманского городского округа от 22.12.2015 г. № 598 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Сусуманского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», пункта 6 постановления администрации Сусуманского городского округа от 18.04.2017 г. № 224, Учредителем, субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, перечислялись с нарушением сроков и объемов.
9. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году соглашение о предоставлении субсидии на иные цели между Учредителем и Учреждением не заключено.
10. В нарушение пункта 5 постановления Правительства № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», раздела 3 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных и (или) бюджетных учреждений муниципального образования «Сусуманский район», утвержденного постановлением администрации Сусуманского района от 27.12.2010 № 452 «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных и (или) бюджетных учреждений муниципального образования «Сусуманский район» ведение Перечня Учреждением не осуществляется.
11. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, п. 213 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" имеются письменные заявления подотчетных лиц, содержащие назначение аванса, в которых отсутствует расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

# В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), в порядке их записи в отчете нумеруются не всеми подотчетными лицами.

1. В результате неверного применения показателя среднегодовой нормы отработанных часов в расчетном периоде установлена недоплата заработной платы.
2. В нарушение п.13.3.2. Решения собрания представителей администрации Сусуманского городского округа от 23.05.2016 г. № 111 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Сусуманский городской округ» между бюджетным учреждением и учредителем заключен договор безвозмездного пользования транспортным средством, закрепленным за бюджетным учреждение на праве оперативного управления. Муниципальное учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ».
3. Нарушение Федерального Закона от 03.11.2006 года № 174 – ФЗ «Об автономных учреждениях».

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 18 актов, вынесено два представления об устранении нарушений и недопущении их в дальнейшем. По результатам вынесенных представлений часть нарушений устранена, в остальном разработаны планы по устранению выявленных нарушений.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в 2017 году протоколы об административных правонарушениях не составлялись.

**Проведение внеплановых проверок**

В 2017 году внеплановые проверки не проводились.

**Анализ осуществления полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Объем нарушений, установленных отделом внутреннего муниципального финансового контроля при проведении плановых проверок свидетельствует о низком уровне внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГРБС.

 Кроме того, не всегда осуществляется ведомственный контроль за расходами на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В результате проведенного анализа осуществления полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по представленным в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Сусуманского городского округа проектам планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год, выявлено следующее:

- проекты планов (карт) внутреннего финансового контроля не соответствуют формам, утвержденным постановлением администрации Сусуманского городского округа от 21.02.2017 г. № 77 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- внутренние бюджетные процедуры, подлежащие внутреннему финансовому контролю, не в полной мере соответствуют процедурам, указанным в постановлении администрации Сусуманского городского округа от 21.02.2017 г. № 77;

- проекты планов (карт) внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год не представлены.

В срок до 20 января 2018 года утвержденные планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на текущий год ГРБС не представлены (только ТехЦентр);

Так же в срок до 10 февраля 2018 года необходимо представить годовую информацию о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году.

**Представление отчетности**

Ежеквартально в срок до 2 числа месяца, следующего за отчетным, в Министерство экономического развития, инвестиционной политики и инноваций Магаданской области представляется отчет о реализации контрольных полномочий в сфере закупок, выполнении работ, оказания услуг для нужд Сусуманского городского округа.

Один раз в пол года до 15 числа, следующего за отчетным, в управление по организационной работе и внутренней политике администрации Сусуманского городского округа представляется исполнение Плана мероприятий по противодействию коррупции.

Ежеквартально в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным периодом в административную комиссию представляется информация о количестве протоколов об административных правонарушениях в бюджетной сфере.

По результатам каждой проверки на официальном сайте администрации Сусуманского городского округа размещается информация о проделанной работе отдела.

Начальник отдела Е.С. Чаленко