**ОТЧЕТ**

**о деятельности Отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа**

**за 2017 год**

26 декабря 2017 г. г. Чебаркуль

Контрольные мероприятия, запланированные на 2017 год, утверждены распоряжением администрации Чебаркульского городского округа от 12.12.2016 года № 528 - р **выполнены своевременно и в полном объеме.**

**Осуществление контроля в сфере закупок.**

На основании части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе проведено **5** плановых проверок, количество проверенных закупок **455** на общую сумму **29234,331**  тыс. рублей.

Проверки проведены в следующих учреждениях:

1. Муниципальное учреждение детский загородный оздоровительный лагерь «Чайка».
2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 76.
3. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 комбинированного вида.
4. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 35.
5. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 6».

Нарушения выявлены в **73** случаях или 16,04 % на общую сумму **15595,741** тыс. рублей. В 2016 году нарушения выявлены в 148 случаях или 26,3 % на общую сумму 9728,5 тыс. рублей.

Заказчиками допущены **нарушения**:

- формирования отчетов об исполнении контрактов (отдельных этапов их исполнения);

- ведение реестра контрактов;

- при проведении совместных аукционов в составе конкурсной документации отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта каждого заказчика;

- приемка и экспертиза поставляемого товара, оказанной услуги, работы осуществляется формально;

- правил нормирования в сфере закупок;

- при обосновании начальной (максимальной) цены контракта использованы коммерческие предложения, которые не содержат всех характеристик товара, требуемых заказчиками;

- сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг);

- планы закупок, планы – графики утверждены и размещены в единой информационной системе с нарушением сроков;

- превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93;

- осуществлялись закупки без включения в план – график;

- в плане - графике отсутствует описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта.

Материалы проверок с нарушением требований Закона о контрактной системе в количестве **5 дел** были направлены в Главное контрольное управление Челябинской области на основании Соглашения от 26.11.2014 года.

Главным контрольным управлением Челябинской области по результатам рассмотрения материалов на предмет наличия состава административных нарушений за нарушение требований Закона о контрактной системе были вынесены следующие решения:

- постановление об административном правонарушении в виде штрафа в одном случаи, сумма штрафа составила **15,0** тыс. рублей;

- устное замечание в **1** случае;

- на рассмотрении – **3** дела.

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа в Главное контрольное управление Челябинской области с нарушением требований Закона о контрактной системе в 2016 году направлено 10 дел, вынесены решения:

- постановление об административном правонарушении в виде штрафа в **7** случаях: сумма штрафа составила **3,0** тыс. рублей(1 случай), **15,0** тыс. рублей (4 случая), **20,0** тыс. рублей (1 случай) и **50,0 тыс**. рублей (1 случай);

- устные замечания в количестве – 3 случаях.

**Финансовый контроль**

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведено **3 плановых контрольных мероприятия** по проверке формирования фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы, проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели, учет, поступление и выбытие нефинансовых активов, эффективность использования муниципального имущества в следующих учреждениях:

1. Управление муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа.
2. Муниципальное учреждение детский загородный оздоровительный лагерь «Чайка».
3. Управление образования администрации Чебаркульского городского округа (далее – Управление) (встречная проверка в **11** подведомственных учреждениях).

При проверке формирования фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы выявлены нарушения:

- в трудовые договора не внесены изменения условия оплаты труда, перевод на другую работу (абзац 5 часть 2 статья 57 ТК РФ);

- в течение недельного срока не вносятся записи в трудовую книжку о переводе сотрудника на другую работу, о присвоении классного чина (пункт 10 Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 г. № 225);

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 приказы о предоставлении отпуска оформлены не по унифицированной форме № Т-6, не оформляется записка – расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) унифицированной формы № Т-61, штатное расписание на 2017 год составлено не по унифицированной форме (№ Т-3);

- в приказах о приеме работника, о переводе на другую работу указывается информация об оплате труда не соответствующая трудовому договору;

- при прекращении трудового договора не выплачена компенсация за неиспользованные дни отпуска (часть 1 статья 84.1 ТК РФ и часть 1 статья 127 ТК РФ);

- табель учета рабочего времени ведется в нарушение приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными бюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методическими указаниями по их применению»;

-в нарушение Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными бюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методическими указаниями по их применению» не оформляется записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях форма по ОКУД 0504425;

- в нарушение [абзаца 1](consultantplus://offline/ref=68EB9CF884AEB4927A0ED599438E1E6C0FF76615D3DB1CEF0464845B01AE4FA3DB93C11185500B26i8Y0L) [пункта 9](consultantplus://offline/ref=68EB9CF884AEB4927A0ED599438E1E6C0FF76615D3DB1CEF0464845B01AE4FA3DB93C11185500B26i8Y7L) Положения об особенностях направления работников в служебную командировку, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 расчет среднего заработка при направлении сотрудника в служебную командировку рассчитывается неверно;

- в нарушение части 2 статьи 113 ТК РФ отсутствует письменное согласие работников на привлечение к работе в выходные дни. Также работники с приказом не ознакомлены под роспись;

- в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» не утверждена учетная политика;

-в нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет отражены по виду расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» подстатья 211 «Заработная плата»;

- при сверке свода начислений и удержаний по заработной плате с данными отраженными в бухгалтерском учете (Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда) выявлены расхождения.

При проверке учета, поступлении и выбытия нефинансовых активов, эффективности использования муниципального имущества установлено следующее:

- не открывались инвентарные карточки для аналитического учета основных средств, либо ведутся не в соответствии с разделом 3 «Применение и формирования регистров бухгалтерского учета» Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными бюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методическими указаниями по их применению»;

- в нарушение пунктов 33, 332, 383 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учтено муниципальное имущество, закрепленное за учреждениями на праве оперативного управления и переданное другим учреждениям в безвозмездное пользование;

- в нарушение пункта 332 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011 г. № 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» инвентаризация материальных ценностей, учитываемые на забалансовых счетах перед составлением годовой отчетности не проводилась;

- группировка объектов основных средств по счетам бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 37,53 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. №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» в ряде случаев применялась не в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов;

- в нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» отражались основные средства со сроком службы более 12 месяцев;

- в нарушение пункта 383 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» не все имущество отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- в нарушение пункта 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» имущество, полученное в безвозмездное пользование не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в нарушение статьи 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления;

- в нарушение пункта 332 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. №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» имущество, не оформленное в оперативное управление, отражено на счете 0.101.00.000 «Основные средства»;

- постельное белье и постельные принадлежности в бухгалтерском учете отражаются в нарушение пунктов 99,118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. №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»;

- выявлено неиспользуемое, технически неисправное и морально устаревшее имущество. Данный факт свидетельствует о том, что не осуществляется должный контроль над состоянием имущества. В состав основных средств, входят не используемые в процессе деятельности учреждения и пришедшие в негодность объекты основных средств (пункты 38, 51 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. №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»);

- в нарушение пунктов 117 - 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» неправильно применялись аналитические счета по учету материальных запасов;

- в нарушение пункта 54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. №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» и Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными бюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методическими указаниями по их применению» при поступлении единовременно по одной учетной стоимости нескольких единиц хозяйственного инвентаря не применялась инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);

- в нарушение пунктов 41, 45 Приказа Минфина РФ от 01.12.2011г. № 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» малые формы, ограждение, многолетние насаждения, как отдельные инвентарные объекты учета не учтены, а числятся на балансев составе основного средства «Здание нежилое».

По результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности объем проверенных средств составил **12580,7** тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил **3490,7** тыс. руб., что **27,7 %**  от общего объема проверенных средств, из них:

*-* неэффективное использование бюджетных средств на сумму **95,6** тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств **3149,2** тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму **245,9** тыс. рублей.

За 2016 год проверено **30** учреждений.

По результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности объем проверенных средств составил **1476,6** тыс. рублей. Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил **811,1**  тыс. руб., что **5,9 %** от общего объема проверенных средств, из них:

*-* неэффективное использование бюджетных средств на сумму **793,4** тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму **7,0** тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму **10,7** тыс. рублей.

Проведен анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (статья 160.2-1 БК РФ) за 2016 - 2017 годы.

По итогам сбора информации и документов отделом внутреннего финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа проведен Анализ в отношении деятельности **6** главных распорядителей бюджетных средств:

- Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа;

- Управление по физической культуре и спорту администрации Чебаркульского городского округа;

- Управление социальной защиты населения Чебаркульского городского округа;

- Собрание депутатов Чебаркульского городского округа;

- Управление культуры администрации Чебаркульского городского округа;

- Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации Чебаркульского городского округа.

По итогам проведенного Анализа главными распорядителями бюджетных средств направлены заключения с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и приведению в соответствии с требованиями Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Кроме того, были даны следующие рекомендации:

- при актуализации правовых актов, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля, учитывать положения Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 г. № 356;

- при актуализации правовых актов, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, учитывать положения Методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 г. № 822;

- обеспечить усиление внутреннего финансового контроля в отношении направлений деятельности, в которых по результатам внутреннего муниципального финансового контроля выявлены нарушения.

Также даны отделом предложения по повышению качества организации и осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- проведения для главных распорядителей бюджетных средств обучающих семинаров, круглых столов по обмену опытом и разъяснению вопросов, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- организовать повышение квалификации (переподготовку, аттестацию) внутренних финансовых аудитов в целях, обеспечения соблюдения принципа профессиональной компетентности внутреннего финансового аудита;

- в целях обеспечения фактической функциональной независимости ввести штатные единицы внутренних финансовых аудиторов.

**Иная деятельность**

- подготовлены и сданы отчеты, в том числе за 1 квартал 2017 года, I полугодие 2017 года, за 9 месяцев 2017 года, за 2017 год в Главное контрольное управление Челябинской области;

- подготовлена и предоставлена информации о результатах проверок деятельности подведомственных учреждений в части целевого и эффективного расходования бюджетных средств за 1 квартал 2017 года, I полугодие 2017 года, за 9 месяцев 2017 года, за 2017 год в Управление государственной службы Правительства Челябинской области;

- подготовлена информация и принято участие в заседании Комиссии по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Чебаркульский городской округ»;

- совместно с отделом контрактной службы администрации Чебаркульского городского округа проведены 2 совещания c заказчиками на тему: «Основные понятия Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Типичные нарушения, выявленные при проведении проверок, изменения, внесенные в законодательство о закупках в 2017 году, административная ответственность за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок»;

- подготовлены вопросы по тестированию заказчиков на проверку знаний Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- разработана и подготовлена программа самоконтроля для заказчиков своей закупочной деятельности;

- совместно с отделом контрактной службы администрации Чебаркульского городского округа проведено тестирование заказчиков на проверку знаний Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- проведено совещание с главными распорядителями бюджетных средств на тему «Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- в Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа направлен доклад о результатах анализа организации и осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 – 2017 годы;

- по результатам проведения контрольных мероприятий в Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа направлены уведомления о применении бюджетных мер принуждения в 2 случаях;

- по результатам проверки один экземпляр акта направляется Главе Чебаркульского городского округа для принятия решения;

- по результатам проведения контрольного мероприятия материалы дела направлены в комиссию Чебаркульского городского округа по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта в 1 случае;

- на основании статьи 270.2 БК РФ по результатам контрольного мероприятия выдано представление по устранению нарушений в 2 случаях;

- проверка устранения ошибок и нарушений выявленных в ходе контрольных мероприятий в 4 случаях;

- разработан и утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа (в новой редакции);

- разработан и утвержден в Порядок осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (в новой редакции);

- разработан и утвержден Административный регламент отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа по исполнению муниципальной функции по контролю в финансово – бюджетной сфере (в новой редакции);

- в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ разработаны и утверждены Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

- подготовлена и направлена информация об исполнении рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности по осуществлению муниципального финансового контроля в Управление Федерального казначейства по Челябинской области;

- подготовлена и направлена информация о наличии (отсутствии) органа внутреннего муниципального финансового контроля в Управление Федерального казначейства по Челябинской области;

- подготовлена и направлена информация об уведомлении правоохранительных органов о нарушениях законодательства при осуществлении закупок, выявленных органами контроля в Главное контрольное Управление Челябинской области;

- подготовлена и направлена информация о проведенных совещания с заказчиками, осуществляющих закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Главное контрольное Управление Челябинской области;

- подготовлены и опубликованы в единой информационной системе в сети Интернет акты плановых проверок по соблюдению требований Закона о контрактной системе;

- на официальном сайте администрации Чебаркульского городского округа размещена информация о деятельности отдела;

- участие ежеквартально в Координационных советах проводимых Главным контрольным управлением Челябинской области;

- участие в VIII Областной практической конференции «Закупки: от планирования до исполнения контракта. Практика системного контроля в сфере закупок» организованной Главным контрольным управлением Челябинской области по распоряжению Губернатора Челябинской области;

- участие в Общественных Советах администрации Чебаркульского городского округа;

- участие в Публичном обсуждении результатов правоприменительной практики Челябинского УФАС России за 4 квартал 2017 года в сфере контроля антимонопольного законодательства, законодательства о рекламе и законодательства в сфере закупок;

-сотрудниками отдела проводится устная консультативная работа с муниципальными учреждениями города, в пределах компетенции отдела;

- сотрудники отдела прошли аттестацию.

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Чебаркульского городского округа Е.А. Малькова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о деятельности Отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

за 2017 год

1. Должностные лица Отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа, осуществляющих контроль в финансово – бюджетной сфере по каждому направлению контрольной деятельности:

- начальник отдела – 1 единица;

- ведущий специалист – 1 единица.

2. Обеспечение материальными ресурсами (основными фондами) Отдела в 2017 году:

- бумага офисная;

- канцелярскими товарами (папками, ручками шариковыми, дыроколом).

- системный блок в количестве 1 шт.

Для дальнейшей работы Отдела **требуется** замена оргтехники в связи с выработанным ресурсом:

- системный блок в количестве (1 шт.);

- многофункциональное устройство: тип печати – лазерный, формат печати: А 4 (1шт.);

3. Затраты связанные с проведением контрольных мероприятий Отделом не производились.

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Чебаркульского городского округа Е.А. Малькова