

УТВЕРЖДАЮ

руководитель администрации
городского округа «Воркута»

И.В. Гурьев

2019 год

Отчёт о контрольной деятельности отдела финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования городского округа «Воркута» за 2018 год

Решением Совета ГО «Воркута» от 16.03.2017 года № 329 «О внесении изменений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 03.03.2016 года № 78 «Об утверждении структуры администрации МО ГО «Воркута» структура администрации МО ГО «Воркута» дополнена отделом финансово-бюджетного контроля (далее – отдел ФБК).

Отдел ФБК является органом внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющим муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений на территории муниципального образования городского округа «Воркута»

Должностными лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, являются муниципальные служащие (служащие) Отдела ФБК.

Правовое регулирование организации и деятельности отдела ФБК основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом МО ГО «Воркута», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Воркута».

К полномочиям по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля относятся:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов муниципального образования городского округа «Воркута» (далее - МО ГО «Воркута»), регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ МО ГО «Воркута», в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;
- анализ осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С целью совершенствования нормативно-правового регулирования при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на территории городского округа «Воркута», в рамках закрепления полномочий и осуществления контрольной деятельности Отделом ФБК разработаны нормативно-правовые акты:

1. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств городского округа «Воркута», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа «Воркута», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Воркута» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержден постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 12 апреля 2017 года № 557;

2. Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на территории МО ГО «Воркута», утвержден постановлением администрации МОГО «Воркута» от 10 мая 2017 года № 696;

3. Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в

муниципальном образовании городского округа «Воркута», утвержден постановлением администрации МОГО «Воркута» от 10 мая 2017 года № 695:

- Стандарт «Организация и проведение контрольных мероприятий»;
- Стандарт «Реализация результатов контрольных мероприятий».

4. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджета городского округа «Воркута» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержден постановлением администрации МОГО «Воркута» от 23 мая 2017 года № 801.

С учетом разработки нормативно-правовых актов, регулирующих полномочия Отдела ФБК по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля отдел начал контрольную деятельность в отчетном периоде с 1 июня 2017 года, на основании Плана контрольной деятельности (далее – План), утвержденного распоряжением руководителя администрации МОГО «Воркута» от 23 мая 2017 года № 06-3, сформированного согласно поставленным задачам внутреннего муниципального финансового контроля в современных экономических условиях.

Основные функции контроля:

- 1) **Анализ.** Суть заключается в подробном изучении результатов проведенных операций в сфере финансово-экономических взаимоотношений с целью выявления отклонений от исполнения действующего законодательства, поставленных целей, нарушений при формировании и исполнении бюджета городского округа Воркута». Позволяет выявить и исключить факторы и причины, приведшие к нарушениям.
- 2) **Корректировка** — создание актуальных предложений, направленных на устранение выявленных причин и факторов, повлекших отклонения в системе финансов. В основном разработка предложений через нормативно-правовое регулирование вопросов.
- 3) **Предупреждение.** Заключается в организации и проведении мероприятий, направленных на противодействие нарушений в финансовой системе объектов контроля.

Итоги контрольной деятельности.

План в отчетном периоде отделом ФБК исполнен в полном объеме.

В 2018 году количество должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составило 2 чел.

На основании Плана в период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года отделом ФБК проведено 8 контрольных мероприятий на 8 объектах контроля:

- Управление образования администрации муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – Управление образования);

- Муниципальное казенное учреждение «Воркутинский Дом Учителя» (далее – МКУ «ВДУ») *встречная проверка*;

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 53 «Радость» (далее – МБДОУ «Детский сад № 53 г. Воркуты);

- Финансовое управление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – Финансовое управление);

- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 35 с углубленным изучением отдельных предметов» г. Воркуты (далее – МОУ «СОШ № 35 с УИОП» г. Воркуты);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – КУМИ);

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр творчества и досуга «Йолога» (далее – МБУК «Йолога»);
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа бокса «Заполярный ринг» (далее – МБУ ДО «ДЮСШБ «Заполярный ринг»).

Объем проверенных средств по итогам проведения контрольных мероприятий за анализируемый период в общей сумме 658 975,62 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 15 932,59 тыс. рублей (2,4 % от общего объема проверенных средств).

По итогам проведения контрольных мероприятий за анализируемый период выдано 6 представлений (по встречной проверке выдача представлений не предусмотрена), исполнено 6 представлений. Одно представление выдано в январе 2019 года.

Обзор нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере

В ходе проведения контрольных мероприятий Отделом ФБК выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 гг. **Управления образования** установлено:

- При проверке применения Порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы установлено:

- 7 нарушение пункта 12 Общих требований к составлению и утверждению бюджетной сметы, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н и пункта 18 постановления администрации МО ГО «Воркута» от 24 ноября 2011 года № 1364 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования городского округа «Воркута». Ненадлежащее соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет свидетельствует о наличии риска принятия неэффективного управленческого решения.

- По результатам анализа реализации муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Развитие образования» установлено:

- нарушение постановления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 20 мая 2013 года № 2008 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании городского округа «Воркута» в части отсутствия информации об источниках, механизме привлечения внебюджетных средств и предложения по мерам управления финансовыми рисками.

- При проверке соблюдения штатно-сметной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством выплат установлено:

- нарушения в части не правомерного установления выплаты стимулирующего характера руководителям подведомственных учреждений, повлекшие за собой необоснованные расходы. При качественном подходе по установлению стимулирующих выплат, осуществлению контроля за деятельностью подведомственных учреждений, при наличии установленных показатели эффективности деятельности учреждений и их руководителей нагрузка на бюджет города будет значительно снижена.

• По результатам анализа осуществления Управлением отдельных функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений, возложенных на него муниципальными правовыми актами установлено:

- в нарушение требований, установленных подпунктом 13 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативным правовым актом по осуществлению функций и полномочий учредителя в отношении подведомственных учреждений Управление как ГРБС, не осуществляло должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений;

2. Встречной проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017 г. МКУ «ВДУ» установлено:

• При проверке соблюдения штатной дисциплины установлено:

- положение об оплате труда содержит пункты, нарушающие нормы постановления от 16 апреля 2012 года № 448 в виде подмены понятий в части выплат стимулирующего характера;

- положения об отделах Учреждения дублируют задачи отделов Управления образования;

3. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 гг. МБДОУ «Детский сад № 53 г. Воркуты» установлено:

• По результатам анализа нормативно-правовой базы и наличие учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения установлено:

- в нарушение пункта 18 Приказа Минфина России №86н от 21 июля 2011 года Учреждением не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении, а именно: на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях - www.bus.gov.ru Учреждением не размещен актуальный Устав.

• При проверке соблюдения штатно-сметной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством выплат установлено:

- нарушение норм трудового законодательства РФ (ст.22 ТК РФ, ст. 66 ТК РФ) в части ознакомления и регистрации ознакомления работников Управления с правовыми актами, регулирующими трудовые отношения: правилами внутреннего трудового распорядка; положением по оплате труда и д.р.

• При проверке соблюдения установленного порядка формирования (изменения) и выполнения муниципального задания установлено:

- в нарушение постановления № 1775 от 19 октября 2015 г. и приказа Управления образования АМО ГО «Воркута» от 28.03.2016 года № 411 в течение 2016-2017 гг. не выполнялись требования порядка формирования муниципального задания. Форма муниципального задания не соответствует утвержденной форме муниципального задания. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги и показатели, характеризующие качество муниципальных услуг отражены некорректно.

• По результатам анализа порядка составления (изменения) и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- нарушение порядка составления (внесения изменений) Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в части соблюдения общих требований, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

4. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2017 гг. Финансового управления установлено:

• По результатам анализа составления, утверждения, ведения бюджетной сметы установлено:

- нарушение Общих требований к составлению и утверждению бюджетной сметы утверждённой Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н и постановления администрации МО ГО «Воркута» от 24 ноября 2011 года № 1364 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования городского округа «Воркута». Ненадлежащее соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет свидетельствует о наличии риска принятия неэффективного управленческого решения.

• При проверке соблюдения штатно-сметной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством выплат установлено:

- нарушение ст. 258 б Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утвержден приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 г. № 558) в части учета регистрации приказов по личному составу;

- нарушение норм трудового законодательства РФ (ст.22 ТК РФ, ст. 68 ТК РФ) в части ознакомления и регистрации ознакомления работников Управления с правовыми актами, регулирующими трудовые отношения: правилами внутреннего трудового распорядка; положением по оплате труда и др.;

- в нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» форма личной карточки не утверждена;

- неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде премирования муниципальных служащих 2015-2016 гг.

5. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 гг. МОУ «СОШ № 35 с УИОП» г. Воркуты установлено:

• По результатам анализа нормативно-правовой базы и наличие учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения установлено:

- в нарушение пункта 5 приложения № 1 к постановлению администрации МО ГО «Воркута» от 19.05.2014 года № 777 «Об утверждении Положения об осуществлении функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и казенного учреждений» уставом Учреждения предусмотрено положение по назначению на должность руководителя, входящее в компетенцию Управления образования.

• При проверке правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение. Анализ порядка составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- в нарушение постановления № 1775 от 19 октября 2015 г. и приказа Управления образования АМО ГО «Воркута» от 28.03.2016 года № 411 в течение 2016-2017 гг. не выполнялись требования порядка формирования муниципального задания. Форма муниципального задания не соответствует утвержденной форме муниципального задания. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги и показатели, характеризующие качество муниципальных услуг отражены некорректно;

7 - нарушены требования к порядку формирования отчетов о выполнении муниципального задания;

- в нарушение постановления № 1775 от 19 октября 2015 г муниципальные задания Учреждения за проверяемый период не содержат сведений об утверждении (дата утверждения);

- в нарушение пункта 5 раздела III приложения к приказу Управления от 30.10.2011 № 1029 Учреждением вносились многократные изменения в отсутствие соответствующих обоснований и расчетов на величину измененных показателей.

• При проверке соблюдения штатной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством, выплат установлено:

- неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий 2016-2017 гг;

7 - выявлены несоответствия работников квалификационным требованиям к занимаемым ими должностям, повлекшие неэффективные расходы Учреждения;

- в нарушение ст.22 ТК РФ приказы, устанавливающие стимулирующие выплаты (премии) работникам Учреждения, издаются в форме списка, одновременно на нескольких работников Учреждения, которые с данными приказами не ознакомлены.

6. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2017 г.г. КУМИ установлено:

• При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:

- нарушение пункта 10 раздела 3 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», а именно Учетная политика Учреждения на 2017 год не утверждена.

• При проверке соблюдения штатной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством, выплат установлено:

- нарушение норм трудового законодательства РФ (ст.22 ТК РФ, ст. 68 ТК РФ) в части ознакомления и регистрации ознакомления работников Управления с правовыми актами, регулирующими трудовые отношения: положением о порядке выплаты надбавок, доплат стимулирующего характера, премий по результатам работы и материальной помощи, положением по оплате труда и др.;

- в нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» форма личной карточки не утверждена;

- неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий 2015-2017 гг;

- установлены грубые нарушения ведения Журнала операций № 6, а именно отсутствие первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской финансовой отчетности, в течение установленных сроков хранения таких документов.

• При проверке соблюдения установленного порядка выдачи подотчетных сумм, правомерности их расходования. Правильности расходования средств, выделенных на служебные командировки установлено:

- нарушение постановления Госкомстата РФ от 01 августа 2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» в

форме авансового отчета отсутствуют реквизиты, обязательные для заполнения (должность, номер авансового отчета, назначение аванса и др.).

• По результатам полноты и достоверности отчетности муниципальных программ установлено:

- в нарушение ст. 179 БК Комитетом своевременно не вносились изменения в Программу в соответствии с решениями Совета.

• По результатам анализа составления, утверждения, ведения бюджетной сметы установлено:

- форма бюджетной сметы и уточненных бюджетных смет за проверяемый период не соответствуют форме, утвержденной приложением № 1 к Общим требованиям и приложением № 1 к Порядку;

- в утвержденных бюджетных сметах (уточненных бюджетных сметах) Комитета отсутствуют даты утверждения;

- изменения показателей бюджетной сметы не оформлены и отсутствуют.

7. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 г.г. МБУК «Йолога» установлено:

• По результатам проверки правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение. Анализ порядка составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- в нарушение постановления № 1775 от 19 октября 2015 года в отчетах о выполнении муниципального задания не достоверное отражение информации о выполнении муниципального задания;

- в нарушение постановления № 1775 от 19 октября 2015 года и приказа Росстата от 07.12.2016 № 764 при проведении проверки выявлены факты несоответствия отражения информации о плановых и фактических значениях показателей объемов муниципальных услуг (работ) сведениям, отраженным в статистических формах № 7-НК за 2016 - 2017 г.г.;

- в нарушение пункта 7 Приложения № 1 к постановлению № 1775 от 19 октября 2015 года в проверяемом периоде превышены допустимые (возможные) отклонения по результатам выполнения муниципального задания;

- нарушены требования постановления № 1775 от 19 октября 2015 года при подготовке расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;

- нарушение требований, установленных пунктам 6-13 приказа Управления культуры от 25.11.2011 № 100-од к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

• При проверке соблюдения штатной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством, выплат установлено:

- неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий 2016-2017 гг.;

- неправомерное установление размеров выплат стимулирующего характера, в том числе премиальных выплат по итогам работы, а также надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ в отсутствие утвержденных критериев оценки показателей эффективности и результативности деятельности работников Учреждения;

- в нарушение требований ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 подготовлены и утверждены штатные расписания, которые не соответствуют типовой унифицированной форме

№ Т-3, при этом применяемая Учреждением форма штатного расписания не утверждена локальным актом.

7 - выявлены несоответствия работников квалификационным требованиям к занимаемым ими должностям, повлекшие неэффективные расходы Учреждения;

- в нарушение ст.22 ТК РФ приказы, устанавливающие стимулирующие выплаты (премии) работникам Учреждения, издаются в форме списка, одновременно на нескольких работников Учреждения, которые с данными приказами не ознакомлены;

- нарушение норм трудового законодательства РФ (ст.22 ТК РФ, ст. 66 ТК РФ) в части ознакомления и регистрации ознакомления работников Управления с правовыми актами, регулирующими трудовые отношения: правилами внутреннего трудового распорядка, показателями эффективности деятельности работников и др.

8. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 г.г. МБУ ДО «ДЮСШБ «Заполярный ринг» установлено:

• При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:

7 - в нарушение ст.75 № 273-ФЗ от 29.12.2012 года «Об образовании в РФ» в Учреждении отсутствуют утвержденные дополнительные общеобразовательные программы.

• По результатам проверки правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения. Анализа порядка составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, установлено:

- нарушение требований, установленных приложением № 1 к постановлению № 1775 от 19 октября 2015 года к порядку оформления муниципального задания;

- превышение предельно допустимых (возможных) отклонений при выполнении муниципального задания за 2016 года без описания причин отклонения;

- в нарушение требований постановления № 1775 от 19 октября 2015 года и приказа Росстата от 07.12.2016 № 764 выявлены факты несоответствия отражения информации о плановых и фактических значениях показателей объемов муниципальных услуг (работ) сведениям, отраженным в формах статистического учета № 5-ФК и в приказах Учреждения «О тарификации тренерско-педагогического состава на 2016-2017 г.г.»;

- нарушены требования постановления № 1775 от 19 октября 2015 года при подготовке расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;

- в нарушение приказа от 29 мая 2014 г. № 785 «Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация, касающаяся представления и раскрытия информации об Учреждении, не размещена на официальном сайте;

- нарушение требований, установленных приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- в нарушение пункта 9 приложения № 1 постановления № 1775 от 19 октября 2015 года расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания производился без применения расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг;

- нарушение пункта 7 Приложения № 1 к постановлению № 1775 от 19 октября 2015 года при перечислении субсидии без предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

• При проверке правомерного, эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работникам учреждения за счет средств, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом остатка средств на начало года установлено:

- неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий 2016-2017 гг;

- В нарушение пункта 9 постановления от 21 мая 2014 года № 804 «Об оплате труда муниципальных образовательных организаций» выплаты стимулирующего характера, размеры надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, а также зафиксированы в установленном порядке в локальном нормативном акте с учетом мнения представительного органа работников;

• При проверке соблюдения штатной дисциплины, правильности составления штатных расписаний, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других, установленных действующим законодательством, выплат. Правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и других, установленных действующим законодательством, выплат установлено:

- в нарушение приложение № 5 к постановлению от 21 мая 2014 года № 804 «Об оплате труда муниципальных образовательных организаций» группа по оплате труда руководителей Учреждению не определена;

в нарушение требований ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применяемая Учреждением форма штатного расписания, не утверждена локальным актом;

- выявлены несоответствия работников квалификационным требованиям к занимаемым ими должностям, повлекшие неэффективные расходы Учреждения;

- в нарушение ст.22 ТК РФ приказы, устанавливающие стимулирующие выплаты (премии) работникам Учреждения, издаются в форме списка, одновременно на нескольких работников Учреждения, которые с данными приказами не ознакомлены;

- нарушение норм трудового законодательства РФ (ст.22 ТК РФ, ст. 66 ТК РФ) в части ознакомления и регистрации ознакомления работников Управления с правовыми актами, регулирующими трудовые отношения: правилами внутреннего трудового распорядка, показателями эффективности деятельности работников и др.

• При проверке соблюдения законности получения и расходования, полноты учета средств, полученных от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности в 2016-2017 г.г. установлено:

- нарушение постановления Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг», абз. 1 п. 4 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях, пункта 2.13 Устава Учреждения и пункта 2.5 Решения Совета МО ГО «Воркута», от 14.12.2011 года № 120 «О порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений» при оказании Учреждением платных услуг.

9. Анализ осуществления полномочий главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

Анализ осуществления полномочий главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год (далее – анализ ВФК и ВФА) проведен посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на основании постановления администрации МО ГО «Воркута» от 23 мая 2017 года № 801 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджета городского округа «Воркута» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год проведен в отношении 9 главных распорядителей бюджетных средств городского округа «Воркута».

В результате анализа осуществления полномочий главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год выявлены следующие наиболее характерные недостатки и нарушения:

- отсутствие правовых актов об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (у 4 ГРБС по ВФК и у 2 ГРБС по ВФА);
- отсутствие должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФК и ВФА (у 6 ГРБС по ВФК и у 3 ГРБС по ВФА);
- наделение полномочиями по осуществлению ВФА в нарушение требований о функциональной независимости (у 1 ГРБС);
- отсутствие планирования деятельности по проведению ВФА (у 2 ГРБС).

Результаты контрольных мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий Отделом ФБК объектам контроля предложены рекомендации:

➤ Объектам контроля, выполняющими отдельные функции учредителя, в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений:

Повысить качество финансового менеджмента и системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Повысить эффективность осуществления функций и полномочий Учредителя и обеспечить их реализацию по отношению к подведомственным учреждениям в полной мере, в целях пресечения нарушений в финансово-бюджетной сфере, а также формального подхода по осуществлению отдельных функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений, возложенных на Управление муниципальными правовыми актами.

Разработать комплекс мероприятий, направленных на оптимизацию бюджетных расходов с учетом сохранения качества оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры (далее - учреждения) и реализации основной цели Федерального закона от 8 мая 2011 года № 83-ФЗ в рамках создания правовых механизмов для повышения качества и доступности муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями, а также повышение эффективности деятельности самих учреждений.

При этом качество и доступность услуг должны обеспечиваться:

- формированием для каждого учреждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с указанием показателей объема и качества его выполнения; обеспечение контроля за выполнением задания (исключив тем самым номинальные показатели);
- установлением прямой зависимости объема финансового обеспечения выполнения задания (размера субсидии) от результатов деятельности учреждений;
- большей экономической самостоятельностью учреждения и ответственностью руководства учреждения за финансовые результаты его деятельности;
- однозначным определением перечня услуг, финансируемых за счет бюджета, и четкие требования к порядку оказания платных услуг учреждениями и определению их стоимости для потребителя.

➤ Объектам контроля (муниципальным учреждениям)

- повысить качество финансового менеджмента и системы внутреннего контроля.
- провести мероприятия по оценке эффективности деятельности структурных подразделений;

-провести анализ поступления средств от приносящей доход деятельности с целью выявления способов увеличения поступлений доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

-в виду низкой потребности предоставляемых учреждениями платных услуг, и как следствие не соблюдения основной цели совершенствования правового положения муниципальных учреждений, а именно «сужение круга получателей бюджетных средств за счет изменения их правового статуса и перевод таких учреждений на принцип самоокупаемости» рассмотреть предложение о переводе учреждений в казенное учреждения, путем изменения типа

-разработать комплекс мероприятий, направленных на оптимизацию бюджетных расходов с учетом сохранения качества оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры и реализации основной цели Федерального закона от 8 мая 2011 года № 83-ФЗ в рамках создания правовых механизмов для повышения качества и доступности муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждением, а также повышение эффективности деятельности.

Заместитель начальника отдела финансово-бюджетного
контроля администрации городского округа «Воркута»



В.А. Шкатова