

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель администрации
городского округа «Воркута»
И.В. Гурьев
«27» февраля 2018 год

Отчёт о контрольной деятельности отдела финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования городского округа «Воркута» за 2017 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 в 2017 году 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 МО ГО «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 МО ГО «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 2017 году количество должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составило 2 чел.

На основании Плана в период с 01 июня 2017 года по 31 декабря 2017 года отделом ФБК начато проведение 6 контрольных мероприятий на 6 объектах контроля:

- Управление культуры администрации МО ГО «Воркута» (далее – Управление культуры);
- МБУК «Централизованная библиотечная система» (далее - МБУК «ЦБС»);
- МБУ «Спортивный комплекс «Юбилейный» (далее- МБУ «СК «Юбилейный»);
- Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута» (далее – УФКС и Т);
- МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальной отрасли культура» (далее – МКУ «ЦОД МОК»);
- МБУ дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Олимпиец» (далее- МБУ ДО «ДЮСШ «Олимпиец»).

На основании пунктов 2.15 и 2.30 Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании городского округа «Воркута» «Организация и проведение контрольных мероприятий» по двум объектам контроля,

на основании распоряжений руководителя администрации МО ГО «Воркута», были продлены сроки окончания проведения контрольных мероприятий (МКУ «ЦОД МОК» и МБУ ДО «ДЮСШ «Олимпиец») до 20 января и 05 февраля 2018 года соответственно.

Объем проверенных средств по итогам проведения контрольных мероприятий за анализируемый период в общей сумме 320 578,89 тыс. рублей, в том числе за 2015 год составил 149 615,74 тыс. рублей, за 2016 год – 170 963,15 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 20 909,37 тыс. рублей (6,5 % от общего объема проверенных средств).

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. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2016 годов **Управление культуры** установлено:

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

- нарушение Бюджетного законодательства РФ (ст.221 БК РФ) и Общих требований к составлению и утверждению бюджетной сметы и пункта 11 постановления администрации МО ГО «Воркута» от 24 ноября 2011 года № 136 «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 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 др.;

- 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;

- в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса РФ Управление как главный

распорядитель средств бюджета МО ГО «Воркута» не исполнило свои полномочия в части утверждения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, предусмотренные абзацем 1 пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ;

- в нарушение пункта 4 Приложения № 2 постановления № 777 от 19 мая 2014 года Управлением не разработан Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.

2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2016 годов МБУК «ЦБС» установлено:

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

- в нарушение постановлений № 699 от 12 мая 2011 г. и № 1775 от 19 октября 2015 г. в течение 2015-2016 годов не вносились соответствующего изменения в муниципальные задания при изменении объема субсидии, предоставленной из бюджета МО ГО «Воркута» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения. Муниципальные задания и отчеты об их исполнении в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте главных распорядителей, учредителей, и на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных учреждений городского округа «Воркута» не размещены.

• 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».

- нарушение общих требований при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением;

- в нарушение жилищного законодательства РФ (пункт 1 статьи 154 Жилищного кодекса РФ) Учреждением заключен Контракт от 14 сентября 2015 года б/н на выполнение ремонта кровли Центральной городской библиотеки им. А.С. Пушкина. Расчеты по Контракту от 14 сентября 2015 года б/н в 2015 году произведены за счет средств бюджета МО ГО «Воркута», выделенных по субсидии на иные цели, погашение кредиторской задолженности по вышеуказанному Контракту оплачено Учреждением в 2016 году за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году.

• 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. 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 др.;

- в нарушение статьи 8 ТК РФ разработанное в учреждение положение об оплате труда, являющееся локальным нормативным актом, принято без учета мнения представительного органа работников;

- неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий, премии по итогам работы 2015-2016 гг.;

-неправомерного установления выплат стимулирующего характера в виде надбавок за интенсивность и высокие результаты работы 2015-2016 гг.;

-назначение стимулирующих выплат в виде надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, единовременных премий, премии по итогам работы 2015-2016 гг. по должностям, которые не относятся к специалистам культуры;

-неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий, премии по итогам работы 2015-2016 гг. руководителю Учреждения.

3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2016 годов МБУ «СК «Юбилейный»

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

- в нарушение пункта 6.3 постановления от 30 марта 2016 года № 551 Учреждением не внесены изменения в Устав и не представлены на согласование и утверждение в администрацию МО ГО «Воркута»;

- в нарушение части 1 статьи 14 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» после реорганизации в Учреждении отсутствует актуальная редакция Устав;

- 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.

• 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».

- нарушение общих требований при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением;

• При проверке соблюдения штатной 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:

- в ходе проверки приказов Учреждения выявлены следующие нарушения:

1) неправомерное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий, премии по итогам работы 2015-2016 гг.

2) приказы в 2015 году «О выплатах стимулирующего характера» и «О премировании работников» издавались на основании положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МБУ «СК «Юбилейный» (приказ от 01 апреля 2014 № 116) которое утратило свою силу;

3) приказы «О выплатах стимулирующего характера» и «О премировании работников» издавались без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы, а также без учета мнения представительного органа работников в нарушении пункта 4 приложения 4 постановления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 13 сентября 2013 года № 2968 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта».

4) в нарушение статьи 8 ТК РФ разработанное в учреждение положение об оплате труда, являющееся локальным нормативным актом, принято без учета мнения представительного органа работников;

4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2016 годов УФКС и Т.

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

- нарушение Бюджетного законодательства РФ (ст.221 БК РФ) и Общих требований к составлению и утверждению бюджетной сметы и пункта 11,15 постановления администрации МО ГО «Воркута» от 24 ноября 2011 года № 136 «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 Управления.

• 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 др.;

- выявлены многочисленные факты несоответствия работников квалификационным требованиям к занимаемым ими должностям при оформлении работников по совместительству, повлекшие неэффективные расходы Управления;

- необоснованное установление выплат стимулирующего характера в виде единовременных премий, премии по итогам работы 2015-2016 гг., надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, надбавок за качество выполненных работ выявлены нарушения, свидетельствующие о неправомерном установлении выплат стимулирующего характера;

• При проверке расчетных операций. Состояния платежной дисциплины. Обоснованности расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Инвентаризации расчетов установлено:

- нарушены требования, утвержденные постановлением Госкомстата от 28.11.78 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» при оформлении путевых листов;

• 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;

- в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса РФ Управление как главный распорядитель средств бюджета МО ГО «Воркута» не исполнило свои полномочия в части утверждения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, предусмотренные абзацем 1 пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ.

- в нарушение пункта 4 Приложения № 2 постановления № 777 от 19 мая 2014 года Управлением не разработан Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.

С целью устранения выявленных нарушений в адрес учреждений направлено 4 представления для устранения нарушений и соблюдению действующего законодательства.

Объектами контроля представлены планы мероприятий и отчеты по устранению нарушений.

5. Анализ осуществления полномочий главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год

Анализ осуществления полномочий главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 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 полномочий главными администраторами бюджетных средств бюджета городского округа «Воркута» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 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 2017 год выявлены следующие наиболее характерные недостатки и нарушения:

- отсутствие правовых актов об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (у 5 ГРБС);
- отсутствие правовых актов, закрепляющих полномочия по осуществлению ВФК и ВФА за должностными лицами (локальные правовые акты, регламентирующие порядок организации ВФК и ВФА, отсутствие закрепления соответствующих полномочий / функций в должностных инструкциях / положениях о соответствующих структурных подразделениях) (у 9 ГРБС);
- отсутствие должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФК и ВФА (у 9 ГРБС);
- наделение полномочиями по осуществлению ВФА в нарушение требований о функциональной независимости (у 9 ГРБС);
- отсутствие планирование деятельности по проведению ВФА (у 9 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 (Управлению культуры и УФКС и Т):

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 превенции выявлению, пресечению 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 оценки 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) учреждениями, а также повышение эффективности деятельности.

Заведующий отделом финансово-бюджетного
контроля администрации городского округа «Воркута»

Комаров

С.Е. Комарова