

УТВЕРЖДАЮ

руководитель администрации
городского округа «Воркута»

И.В. Гурьев

«12» февраля 2020 год

Отчёт о контрольной деятельности отдела финансово-бюджетного контроля администрации муниципального образования городского округа «Воркута» за 2019 год

Отдел финансово-бюджетного контроля (далее – 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 в 2019 году относились:

- 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 МО ГО «Воркута» от 23 мая 2017 года № 801.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» уточнены полномочия органов внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению такого контроля.

А именно:

1) Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 15 октября 2019 года № 1491 признано утратившим силу постановление 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.

2) Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 23 декабря 2019 года № 1847 внесены изменения в Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на территории МО ГО «Воркута», (постановление администрации МОГО «Воркута» от 10 мая 2017 года № 696).

3) Постановлением администрации МО ГО «Воркута» от 23 декабря 2019 года № 1846 признано утратившим силу постановление администрации МО ГО «Воркута» от 12 апреля 2017 года № 557 «Об утверждении Порядка 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.

Внесение данного ряда изменений обусловлено тем, что согласно пункту 4 статьи 157 БК РФ *полномочие по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 БК РФ, внутреннего финансового аудита в целях подготовки предложений по совершенствованию осуществления указанными главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита передано Федеральному казначейству.*

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.

В 2019 году количество должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составило 2 чел.

На основании Плана в период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года отделом ФБК проведено 9 контрольных мероприятий на 9 объектах контроля:

- Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» МО ГО «Воркута»);
- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 6» г. Воркуты (далее - МОУ «Гимназия № 6»);
- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1» г. Воркуты (далее - МОУ «Лицей № 1»);
- Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 13» г. Воркуты (далее - МОУ «СОШ № 13» г. Воркуты);
- Муниципальное бюджетное учреждение «Воркутинский музейно-выставочный центр» (далее - МБУК «ВМВЦ»);
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств Шахтерского района» (далее - МБУ ДО «ДШИ Шахтерского района»);
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» (далее - МБУ ДО «ДХШ»);
- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр активного отдыха» (далее - МБУ «ЦАО») *срок окончания проверки 05 марта 2020 года;*
- Муниципальное бюджетного учреждения «Спортивная школа «Смена» (далее – МБУ «Смена») *срок окончания проверки 05 марта 2020 года.*

Объем проверенных средств по итогам проведения контрольных мероприятий за анализируемый период в общей сумме 438 684,58 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 4 177,47 тыс. рублей (1 % от общего объема проверенных средств).

По итогам проведения контрольных мероприятий за анализируемый период выдано 7 представлений, исполнено 7 представлений. Два представления планируется выдать в марте 2020 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. МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» МО ГО «Воркута» установлено:

- *При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:*

- нарушение порядка открытия и ведения лицевых счетов (отсутствие карточки образцов подписей);
- нарушение требований по оформлению учетной политики;
- нарушение требований по обеспечению открытости и доступности информации о с деятельности Учреждения путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru:

- нарушение порядка осуществления контроля за деятельностью Учреждения (отсутствие отчетов о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества).

• 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 при утверждении Правила внутреннего трудового распорядка (ПВТР не правомерно содержит порядок предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу в условиях ненормированного рабочего дня);

- нарушение порядка ведения и утверждения унифицированных форм первичной учетной документации (штатные расписания не соответствуют типовой унифицированной форме № Т-3 и не утверждены приказами директора Учреждения);

- нарушение трудового законодательства, в части утверждения и ознакомления с локальными актами Учреждения, регулирующего оплату труда работников Учреждения;

- нарушение требований трудового законодательства (Форма расчетного листка не утверждена).

• При проверке составления, утверждения, ведения бюджетной сметы установлено:

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений;

- отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, отклонение этих показателей относительно текущего (очередного) финансового года на плановый период, отсутствие необходимых документов для составления бюджетной сметы;

• При проверке соблюдения порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности установлено:

- нарушения, допущенные при оформлении документов по результатам инвентаризации;

- нарушение по учету недвижимого имущества, переданное Учреждению на праве оперативного управления в составе основных средств.

2. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 гг. МОУ «Гимназия № 6» установлено:

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

- нарушение требований по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности Учреждения путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru.

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

- нарушение Положения о формировании муниципального задания;

- нарушение требований к отчетам о выполнении муниципального задания;
- нарушение требований, установленных к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- нарушение требований при заключении Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидий на иные цели;
- нарушение Положения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а именно произведено перечисление субсидии Учреждение в декабре 2017 и 2018 годов без предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

• При проверке Проверка соблюдения законности получения и расходования, полноты учета средств, полученных от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности в 2017-2018 гг. установлено:

- нарушение Положений об организации платных ОУ локальные акты об утверждении перечня платных образовательных услуг, порядка утверждения цены, ресурсы для их реализации не утверждены;
- нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;
- нарушение порядка оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы.

3. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 гг. МОУ «Лицей № 1» г. Воркуты установлено:

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

- нарушение требований по размещению информации и (или) документов на официальном сайте образовательной организации.

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

- нарушение Положения о формировании муниципального задания;
- нарушение требований к отчетам о выполнении муниципального задания;
- нарушение требований, установленных к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- нарушение требований при заключении Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидий на иные цели;
- нарушение Положения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а именно произведено перечисление субсидии Учреждение в декабре 2017 и 2018 годов без предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

- *При проверке иных вопросов деятельности учреждения установлено:*

- нарушение порядка оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы.

4. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 гг. **МОУ «СОШ № 13» г. Воркуты** установлено:

- *При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:*

- нарушение требований по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности Учреждения путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru.

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

- нарушение Положения о формировании муниципального задания;
- нарушение требований к отчетам о выполнении муниципального задания;
- нарушение требований, установленных к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- нарушение требований при заключении Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидий на иные цели;

- нарушение Положения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а именно произведено перечисление субсидии Учреждение в декабре 2017 и 2018 годов без предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

- *При проверке иных вопросов деятельности учреждения установлено:*

- нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

- нарушение порядка оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы.

5. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 гг. **МБУК «ВМВЦ»** установлено:

- *При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:*

- нарушение требований по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности Учреждения путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru.

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

- нарушение Положения о формировании муниципального задания;
- нарушение требований к отчетам о выполнении муниципального задания;
- нарушение требований, установленных к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- нарушение требований при заключении Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидий на иные цели;
- несоответствия отражения информации о плановых и фактических значениях показателей, отраженным в статистических формах № 8-НК за 2017 - 2018 г.г.

- *При проверке иных вопросов деятельности учреждения установлено:*

- нарушение порядка оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы.

6. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 г.г. МБУ ДО «ДШИ Шахтерского района» установлено:

- *При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:*

- нарушение требований по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности Учреждения путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru.

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

- нарушение Положения о формировании муниципального задания;
- нарушение требований к отчетам о выполнении муниципального задания;
- нарушение требований, установленных к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- нарушение требований при заключении Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидий на иные цели.

- *При проверке иных вопросов деятельности учреждения установлено:*

- нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;
- нарушение порядка оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы.

7. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 г.г. МБУ ДО «ДХШ» установлено:

- *При проверке наличия учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения установлено:*

- нарушение требований по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности Учреждения путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru.

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

- нарушение Положения о формировании муниципального задания;
- нарушение требований к отчетам о выполнении муниципального задания;
- нарушение требований, установленных к Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- нарушение требований при заключении Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о порядке, условиях и сроках предоставления субсидий на иные цели;
- нарушение Положения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания было произведено перечисление субсидии Учреждение в декабре 2017 и 2018 годов без предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

• При проверке иных вопросов деятельности учреждения установлено:

- нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;
- нарушение порядка оформления первичных учетных документов, в том числе для придания им юридической силы.

Начальник отдела финансово-бюджетного
контроля администрации городского округа «Воркута»



С.Е. Комарова