**Отчет**

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

**за 2016 год**

**Основные направления деятельности**

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

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

Информации о результатах всех проверок представлены главе Сусуманского городского округа.

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

**Осуществление контроля в сфере закупок**

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

За 2016 год проведено 18 проверок соблюдения требований законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в 2015 году, в следующих учреждениях:

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

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Лицей г. Сусумана»;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение НОШ г. Сусумана;

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

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

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

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

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» г. Сусуман;

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

- Муниципальное бюджетное учреждение Районный Центр Досуга и народного творчества;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс»;

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

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

- Комитет по образованию администрации Сусуманского района;

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

- Администрация Сусуманского района;

- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «СОШ п. Мяунджа»;

- Комитет по финансам администрации Сусуманского городского округа.

За отчетный период обращения заказчиков о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком в соответствии с законодательством о контрактной системе не поступали.

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

- в состав комиссии по осуществлению закупок включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

- нарушение сроков размещения на официальном сайте в сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов;

- сведения о заключении и исполнении контрактов направляются с нарушением сроков;

- осуществление закупки, не предусмотренной планом-графиком.

**Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля**

За 2016 год проведено 5 проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс»;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сусуманского городского округа;

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества»;

- Комитет по образованию администрации Сусуманского городского округа;

- Администрация Сусуманского городского округа.

Всего проверено бюджетных средств – 163901,0 тыс. рублей.

Проверками установлено нарушений на сумму 2003,6 тыс. рублей.

По итогам проведенных проверок установлены следующие нарушения:

1. Нарушение норм ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 8), нарушение норм приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (пункт 6) в части разработки, утверждения и применения учетной политики.

2. В нарушение [абзаца 3 пункта 6.3](garantF1://70564762.6303) Указания ЦБ РФ N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" денежные средства под отчет выдавались до полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным суммам.

3. В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, ОМС, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академия наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» авансовые отчеты заполнены не добросовестно:

- отсутствие на авансовом отчете подписей руководителя, а также незаполнение его обязательных реквизитов, как подотчетным лицом, так и финансовыми работниками;

- несоответствие сведений, указанных в авансовых отчетах, сведениям, содержащимся в приложенных документах;

- отсутствие нумерации чеков.

4. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.04.2011 № 63 – ФЗ «Об электронной подписи» в период нахождения руководителя учреждения, имеющего право электронной подписи на финансовых документах в отпуске, командировке бухгалтерией неправомерно использовался ключ ЭЦП руководителя для оформления банковских документов по безналичному перечислению средств в рамках финансово - хозяйственной деятельности.

# 5. В нарушение пункта 4 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", пункта 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в кассовых документах указывалась фамилия сотрудника (кассира), находящегося в отпуске.

6. В нарушение [п. 6.3](garantF1://70564762.63) Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, п. 213 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в письменном заявлении подотчетного лица, содержащего назначение аванса, отсутствует расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", производилось неверное отражение расходов по статье КОСГУ и неправильное отражение (некорректная проводка) в главной книге.

# 8. Отсутствие подписи работника об ознакомлении с приказом о приеме на работу, об увольнении, о предоставлении отпусков.

9. Выплата материальная помощи, в связи со смертью близкого родственника без подтверждающих документов.

10. Нарушение [пункта 1 статьи 11](garantF1://70003036.1101) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", [приказ](garantF1://10003513.0)а Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, которым утверждены [Методические указания](garantF1://10003513.1000) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в части нарушения сроков, порядка и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

11. Нарушение статьи 160.1 БК РФ, а именно выявлено отсутствие надлежащего учета и контроля за своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального района. (КУМИ – аренда. В нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, не начислялись пени за несвоевременное перечисление арендных платежей).

12. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

13. Нарушение порядка начисления компенсационных выплат. (з/п в выходные и праздничные дни).

14. Нарушение порядка учета и списания ТМЦ.

15. Нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного [статьей 34](garantF1://12012604.34) БК РФ.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 23 акта, вынесено 4 представления об устранении нарушений и недопущении их в дальнейшем. По результатам вынесенных представлений часть нарушений устранена, в остальном разработаны планы по устранению выявленных нарушений.

В марте 2016 года проведен семинар с сотрудниками УМКиС и подведомственных ему учреждений на тему: «Принятие эффективных мер по устранению нарушений, выявленных в ходе плановых проверок, и предупреждению причин, способствующих возникновению нарушений норм бюджетного (бухгалтерского) учета.

**Проведение внеплановых проверок**

За 2016 год внеплановые проверки не проводились.

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

Одним из реальных инструментов предупреждения совершения правонарушений в бюджетной сфере, повышения обоснованности бюджетных расходов является осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, ведомственного контроля, разработанного в соответствии с нормами ст. 160.2-1 БК РФ, п.6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

К задачам финансового контроля относят проверку законности и правильности распределения финансовых средств и ведения бухгалтерского учета, проверку достоверности финансовой отчетности, эффективности и экономности расходования муниципальных средств, правильности расчетов и уплаты налогов.

В настоящее время этот контроль в органах власти Сусуманского городского округа получил недостаточное развитие.

Главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета в 2014 году разработаны и утверждены Порядки по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Однако объем нарушений, установленных отделом внутреннего муниципального финансового контроля при проведении плановых проверок свидетельствует о низком уровне внутреннего финансового контроля, осуществляемого Учреждениями.

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

В связи с чем главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета рекомендовано:

- проанализировать состояние нормативной правовой базы в данной сфере деятельности и внести предложения по ее совершенствованию на муниципальном уровне, а также по повышению эффективности контрольной деятельности, осуществляемой непосредственно ГРБС;

- планы внутреннего финансового контроля согласовывать с отделом внутреннего муниципального финансового контроля;

- по запросу органов контроля и согласованию с руководителем организации представлять органам контроля отчеты по результатам проверки.

**Представление отчетности**

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

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

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

**Иная деятельность**

В 2016 году в целях повышения эффективности контрольных функций – выявления, пресечения и предупреждения нарушений в сфере финансово-бюджетного законодательства и в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд заключено Соглашение о взаимодействии между государственной инспекцией финансового контроля Магаданской области и администрацией Сусуманского городского округа и Соглашение о взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Магаданской области и администрацией Сусуманского городского округа.

Начальник отдела Е.С. Чаленко