**ОТЧЕТ**

**о деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Воткинска**

**на 20 сентября 2016 года**

20.09.2016г. г. Воткинск

Положение об отделе внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Воткинска утверждено Постановлением Администрации муниципального образования «Город Воткинск» от 30.12.2014г. № 2938.

План внутреннего финансового контроля Администрации города Воткинска на 2016 год утвержден распоряжением Администрации города Воткинска от 31.12.2015г. № 116.

1. В соответствии с Планом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска на 2015год, утвержденным Распоряжением Администрации города Воткинска от 30.12.2014 № 93, на основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 18.11.2015г. № 101, начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Г.А., проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Город Воткинск» в рамках реализации муниципальных программ, в части организации питания в детских дошкольных учреждениях, подведомственных управлению образования, соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) за 2014г., 9 месяцев 2015года в Управлении образования Администрации города Воткинска. Проверка начата – 23.11.2015г., закончена 29.01.2016г. Проверка переходящая с 2015года.

По результатам проверки установлено:

- *неэффективное использование денежных средств в результате проведенного аукциона на право заключения контракта на поставку молочной и кисломолочной продукции на 2 полугодие 2014года; в коммерческих предложениях поставщиков молочной продукции цена за единицу продукции молока указана за 1 литр, при формировании НМЦК на основании коммерческих предложений, единица измерения – штука (пакет объемом 0,9 литра). Контракт заключен по НМЦК.*

- *излишне выплаченны денежные средства в адрес поставщиков, в нарушение п.1.1, п.3.2 договоров № 51/14 МБДОУ детский сад № 14, договоров № 51/15 МБДОУ детский сад № 15 хлебобулочная продукция отпускалась поставщиками в адрес данных учреждений по завышенным ценам.*

- *начальные (максимальные) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, формировались только на основании коммерческих предложений поставщиков данной продукции, без учета рекомендаций Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».*

1. В соответствии с Планом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска на 2016год, на основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 03.02.2016г. № 7, начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Г.А., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания за 2015год, Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская юношеская спортивная школа «Знамя»».

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- *В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного Кодекса РФ Договоры на выполнения работ по замене системы отопления спортивного зала «Нефтяник», на подключение к централизованной системе водоотведения здания спортивного комплекса «Юность» были заключены до заключения соглашения о предоставлении субсидий.*

- *В нарушение п.п. 6.1, 6.2, 6.3 Договора на выполнение подрядных работ, предметом которого является выполнение работ по замене системы отопления спортзала «Нефтяник», Локальный сметный расчет № 1-ОВ на замену системы отопления спортзала не утвержден и не согласован.*

- *Смета на ремонт помещения по Договору подряда, предметом которого является выполнение ремонтных работ в помещениях находящихся по адресу: Воткинск, ул.Серова, д.12 не утверждена и не согласована; объем и стоимость работ, составляющих предмет данного договора****,*** *согласно п.1.3 Договора,**определяются сметой, являющейся неотъемлемой частью данного договора.*

3. В порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 22.04.2016г. № 39, Распоряжения от 20.05.2016г. № 48 комиссией в целях определения эффективности управления имуществом МУП «Водоканал» проведена внеплановая проверка достоверности данных бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия «Водоканал».

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- *В нарушение п. 5.1.8 Устава предприятия, в нарушение п.п. Ф п.9 Трудового договора с руководителем предприятия отсутствует согласование с работодателем - Администрацией города Воткинска согласно которым собственник имущества согласовывает прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора, без согласования с собственником имущества с главным бухгалтером заключено Дополнительное соглашение к Трудовому договору.*

- *работникам предприятия за счет прочих расходов по утвержденному директором предприятия списку должностей на предоставление единовременной материальной помощи к должностному окладу при уходе в ежегодный отпуск, выплачивалась материальная помощь к отпуску не предусмотренная Коллективным договором.*

**-** *В нарушение статьи 119 ТК РФ Приложением № 4 Коллективного договора предусмотрен перечень профессий рабочих, имеющих право на доплату за ненормированный рабочий день, который включает в себя водителей работающих на автомобилях.*

- *Премии за особо важные работы, в период 2015года, сотрудникам предприятия фактически выплачивались за работы, входящие в должностные обязанности данных сотрудников, что говорит о неэффективном распоряжении и использовании денежных средств предприятия.*

- *Фактически начисленная заработная плата Административно-управленческого аппарата, в соответствии с трудовыми договорами превышает заработную плату, указанную в штатном расписании, утвержденном учредителем.*

- *Путевые листы заполняются с нарушением Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, а также в нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

4. На основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 19.04.2016г. № 37, начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Г.А., проведена проверка целевого использования средств бюджета МО «Город Воткинск» в рамках реализации муниципальных программ в Микрофинансовой организации Воткинского муниципального фонда поддержки малого предпринимательства за 2015год.

В ходе проверки целевого использования средств бюджета МО «Город Воткинск» в рамках реализации муниципальных программ в Микрофинанасовой организации Воткинского муниципального фонда поддержки малого предпринимательства за 2015год нарушений не выявлено.

5. На основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 14.06.2016г. № 58, начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Г.А., проведена выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) за 2015г. в МУП «Центральный городской рынок».

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- *В нарушение п. 5.1.8 Устава предприятия, нарушение п.п. Ф п.9 Трудового договора с руководителем предприятия от 24.02.2015г. № 6 отсутствует согласование с работодателем - Администрацией города Воткинска согласно которым собственник имущества согласовывает прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора, Трудовой договор с главным бухгалтером не согласован с собственником имущества предприятия.*

*- Согласно Учетной политике предприятия ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», с 01.01.2013г. данный документ утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

- *В нарушение ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на предприятии не организован внутренний контроль.*

# - *В ходе проверки кассовых документов, кассовой книги установлено, что в нарушение данного приказа, а также п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) в период 2015 года неоднократно превышался лимит остатка денежных средств в кассе предприятия.*

- *В нарушение п. 7.3 Положения по оплате труда, трудовых договоров с сотрудниками предприятия, ст. 136 Трудового кодекса РФ заработная плата работникам предприятия выплачивалась 1 раз в месяц.*

*- В нарушение п.4.2 Положения по оплате труда, ежемесячные премии выплачиваются без Приказа директора предприятия и учета производственных результатов, что говорит о неэффективном расходовании денежных средств.*

6. В порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на основании Распоряжения Администрации города Воткинска от 30.06.2016г. № 64, Распоряжения от 20.07.2016г. № 225-л начальником Отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Воткинска Князевой Г.А., проведена внеплановая проверка Управления культуры, спорта и молодежной политики , как главного распорядителя бюджетных средств муниципальных учреждений по устранению ранее выявленных нарушений.

По результатам проверки установлено:

***-*** *Нарушения по Акту проверки Муниципального автономного учреждения «Молодежный центр «Победа» устранены с нарушением сроков представления.*

*- Нарушения по Акту проверки МАУК «Сад им. П.И.Чайковского» устранены не в полном объеме, кроме того, данные нарушения имеют место и на сегодняшний день.**С письмом от 27.10.2015г. в адрес Управления культуры, спорта и молодежной политики направлена копия предписания и рекомендовано проконтролировать исполнение данного предписания, привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения, выявленные в результате проверки, провести проверки внутреннего финансового контроля по выявленным нарушениям в прочих подведомственных организациях. Лица, допустившие нарушения, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств к ответственности не привлекались.*

- *Состав Наблюдательного совета МАУК «Дом культуры на улице Кирова» сформирован с нарушением п.1 статьи 10 Федерального Закона от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».*

- *в Журнале учета работы клубного формирования «Театр танцевальных миниатюр» МАУК «Дом культуры на улице Кирова» учет посещаемости не заполнен, руководитель в часы занятий не находился на рабочем месте, указанные факты свидетельствуют, что данное клубное формирование не работало, муниципальное задание за 2015, 1 квартал 2016г. выполнено не в полном объеме. Для полной информации по выполнению муниципального задания за 2015-2016г.г. необходимо провести дополнительную проверку.*

*- по результатам проверки внутреннего финансового контроля МАУК «Дом культуры на улице Кирова» от 19.06.2015года муниципального задания за 2014-2015г.г. отражены следующие нарушения: отсутствует информация о персональных данных, занимающихся в клубных формированиях; журналы учета посещения занятий отсутствуют либо заполнены не в полном объеме, информация в журналах не соответствует действительности, положение о ведении учета журнала посещаемости отсутствует.*

*Управлением культуры, спорта и молодежной политики предписания об устранении выявленных нарушений в адрес учреждения не выписывались, нарушения указанные в акте на сегодня имеют место быть. Директор МАУК «Дом культуры на улице Кирова» за не устранение нарушений указанных в предписании к ответственности не привлекался.*

*Изложенные факты свидетельствуют об отсутствии ведомственного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, в том числе и за эффективностью и  рациональностью использования бюджетных средств.*

Начальник Отдела внутреннего

финансового контроля

Администрации города Воткинска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.А.Князева