

**Отчет
финансового управления
администрации Уссурийского городского округа
об осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
за 2016 год.**

В рамках исполнения полномочий по контролю предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством о закупках товаров, работ и услуг финансовым управлением администрации Уссурийского городского округа в 2016 году были проведены контрольные мероприятия, в том числе:

Наименование контрольного мероприятия	Количество контрольных мероприятий	Наименование объектов контроля
Ревизии финансово-хозяйственной деятельности	2	- МКУ «Централизованная бухгалтерия»; - МКУ «Управление благоустройства»
Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, в том числе правомерность и эффективность использования средств субсидии выделенных из бюджета Уссурийского городского округа	9	- МАУК «Дворец культуры «Дружба»; - МАУ «Плавательный бассейн «Чайка»; - МБОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества» с. Новоникольск; - МБДОУ «детский сад № 83 с. Воздвиженка»; - МБДОУ «детский сад № 45»; - МАУ СОК «Ледовая арена»; - МБДОУ «детский сад № 5»; - МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с.Раковка»; - МБОУ ДОД «Детская художественная школа»
Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана	1	- Финансовое управление
Проверка соблюдения	10	- МКУ «Централизованная

<p>требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд</p>		<p>бухгалтерия»; - МБДОУ «детский сад № 83 с. Воздвиженка»; - МБДОУ «детский сад № 45»; - МБДОУ «детский сад № 5»; - Финансовое управление; - МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с.Раковка»; - МБУК «Театр драмы им. В.Ф. Комиссаржевской»; - МБОУ ДОД «ДЮСШ»; - программа «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Уссурийского городского округа на 2014 - 2017 годы»; - программа «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Уссурийском городском округе и муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации" на 2014 - 2017 годы».</p>
<p>Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе правомерность использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий программы</p>	3	<p>- программа «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Уссурийского городского округа на 2014 - 2017 годы»; - программа «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Уссурийском городском округе и муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации" на 2014 - 2017 годы»; - программа «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства на</p>

		территории Уссурийского городского округа на 2014 - 2017 годы».
Проверка полноты и своевременности устранения нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере и принятых мерах по их недопущению	5	- МБУК «Музей Уссурийского городского округа»; - МАУК «Городские парки»; - МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с.Пуциловка»; - МБОУ ДОД «Детская школа искусств»; - муниципальная программа «Обеспечение доступности ипотечного жилищного кредитования работникам бюджетной сферы в Уссурийском городском округе на 2008 - 2016 годы».
Проверка выполнения условий и порядка, определенных соглашениями о предоставлении муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Уссурийского городского округа	1	- Отраслевые (функциональные) органы администрации Уссурийского городского округа. МУПы;
проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципального задания, в том числе правомерность и эффективность использования средств субсидии выделенных из	1	МАОУ «начальная школа – детский сад № 6».

бюджета Уссурийского городского округа		
Контрольные мероприятия в составе рабочей группы Учредителя	2	МАУ СОК «Ледовая арена»; МАУК ЦКД «Искра».
ИТОГО:	34	

По итогам проведенных контрольных мероприятий за 2016 год нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Общая сумма проверенных средств за 2016 год составила 1 139 305,90 тыс. рублей или 27,8% от общей суммы расходов бюджета Уссурийского городского округа, из них по отдельным направлениям контроля на сумму 228 096,60 тыс. рублей выявлены нарушения.

По результатам контрольных мероприятий подлежит возмещению за 2016 год 11 053,00 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2017 года возмещено 11 028,40 тыс. рублей.

Контрольные мероприятия в отчетном периоде выполнены своевременно и в полном объеме.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля выдаются представления (предписания) об устранении выявленных нарушений, а также устранению причин и условий данных нарушений. Всего за 2016 год выдано 18 представлений и 4 предписания.

Нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий представлены в приложении №1.

Анализ выявленных нарушений показал, что основной причиной совершения нарушений является слабая финансовая дисциплина.

В целях дальнейшего недопущения нарушений и соответственно устранения причин нарушений финансовой дисциплины:

- составляется обзор наиболее часто встречающихся нарушений. Данные обзоры с «вырезками» из действующего законодательства доводятся до главных распорядителей бюджетных средств, руководителей

муниципальных учреждений;

- проводятся рабочие встречи с главными распорядителями средств и ответственными исполнителями муниципальных программ;

- в представлениях (предписаниях) включается требование о разработке планов мероприятий по недопущению нарушений.

Следствием проводимой работы по недопущению вновь ранее выявленных нарушений, является снижение выявляемых нарушений по оплате труда, нарушений требований Закона № 44-ФЗ, нарушений по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (требования к Учетной политике, применение счетов, составления отчетности и т.д.). В 2014,2015 годах наиболее часто встречающимся нарушением было - нарушение требований частей 5 и 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в контрактах отсутствовал размер штрафа в виде фиксированной суммы. В настоящее время после проведения разъяснительной работы данное нарушение не встречается.

За 2016 год по результатам контрольного мероприятия «проверка полноты и достоверности отчетности о ходе реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Уссурийского городского округа на 2014 - 2017 годы» выписка из акта и материалы проверки направлены в департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля администрации Приморского края для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении. Департаментом государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля администрации Приморского края возбуждено 11 дел об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях директор МКУ УГО «Служба единого заказчика-застройщика» А.А. Галицкий привлечен к административной ответственности на сумму 80,0 тыс. руб.

В Уссурийскую городскую прокуратуру за 2016 год акты проверок не направлялись.

Приложение № 1 «Нарушения выявленные при проведении контрольных мероприятий в 2016 году» на 4л. в 1 экз.

Начальник финансового управления
администрации Уссурийского
городского округа

Л.В. Чаус

Нарушения выявленные при проведении контрольных мероприятий в 2016 году

№ п/п	Наименование проверяемого объекта	Выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия нарушения	Сумма в отношении которой выявлены нарушения (тыс. руб.)	Сумма подлежащая возмещению (тыс. руб.)
1	МКУ «Централизованная бухгалтерия»;	<ul style="list-style-type: none"> - нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы; - нарушения кадрового учета и нормативных документов по оплате труда; - нарушения порядка ведения бюджетного учета; - нарушения порядка учета основных средств и материальных запасов; -нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено. 	5 767,6	0,6
2	МКУ «Управление благоустройства»	<ul style="list-style-type: none"> - нарушение сроков внесения изменений в бюджетную смету; -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых бюджетных обязательствах; -нарушение порядка учета операций с денежными документами; -план график закупок сформирован с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств; -бюджетные обязательства приняты в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств. 	260,6	
3	МАУК «Дворец культуры «Дружба»;	<ul style="list-style-type: none"> -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых обязательствах; -нарушение порядка предоставления отчетности, выразившееся в отклонении статей, строк, форм отчетности с аналогичными показателями по счетам бухгалтерского учета; -отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений о показателях характеризующих качество муниципальной услуги, работы. 	1 323,5	
4	МАУ «Плавательный бассейн «Чайка»	<ul style="list-style-type: none"> -отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений о показателях характеризующих качество муниципальной услуги, работы; -нарушение ГРБС порядка формирования муниципального задания; - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. 		

5	МБОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества» с. Новоникольск	<ul style="list-style-type: none"> -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых бюджетных обязательствах; -отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений о показателях характеризующих качество муниципальной услуги, работы. 	8 219,3	
6	МБДОУ «детский сад № 83 с. Воздвиженка»	<ul style="list-style-type: none"> - невыполнение, неполное выполнение муниципального задания в части требований к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ); -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых обязательствах; - нарушения кадрового учета и нормативных документов по оплате труда; -нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено. 	405,6	36,3
7	МБДОУ «детский сад № 45»	<ul style="list-style-type: none"> -отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений о показателях характеризующих качество муниципальной услуги, работы; - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета; - нарушение порядка учета материальных запасов; - нарушения кадрового учета и нормативных документов по оплате труда; -нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено. 	45,0	29,3
8	МАУ СОК «Ледовая арена»	<ul style="list-style-type: none"> -отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений; -нарушения порядка ведения бухгалтерского учета; -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых обязательствах; -завышение ГРБС размера субсидий на выполнение муниципального задания 	11 941,5	
9	МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с.Раковка»	<ul style="list-style-type: none"> -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых обязательствах; - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета; -нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено. 	1 036,3	

10	МБДОУ «детский сад № 5»;	<ul style="list-style-type: none"> -отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений; -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых обязательствах; - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета; - нарушения кадрового учета и нормативных документов по оплате труда; -нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено. 	1 690,5	15,9
11	МБОУ ДОД «Детская художественная школа»	<ul style="list-style-type: none"> - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. 		
12	МАОУ «начальная школа – детский сад № 6»	<ul style="list-style-type: none"> -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых обязательствах; - отражение в отчете об исполнении муниципального задания недостоверных (неполных) сведений о показателях характеризующих качество муниципальной услуги, работы. 	59,8	
13	финансовое управление	<ul style="list-style-type: none"> - нарушения утвержденного порядка составления и ведения кассового плана и порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи; -нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено. 		
14	программа «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Уссурийского городского округа на 2014 - 2017 годы»	<ul style="list-style-type: none"> - неэффективное использование бюджетных средств; - нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ; -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых бюджетных обязательствах; - не выставлено требование о выплате неустойки за нарушение сроков оказания услуг; - принятие и оплата выполненных дополнительных работ не предусмотренных техническим заданием; -изменены существенные условия контракта (изменен срок выполнения 	91 841,0	
15	программа «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Уссурийского городского округа на 2014 - 2017 годы»	<ul style="list-style-type: none"> - нарушение порядка предоставления субсидии получателями субсидии предоставлен не полный пакет документов) 		

16	программа «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Уссурийском городском округе и муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации" на 2014 - 2017 годы»;	<ul style="list-style-type: none"> -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых бюджетных обязательствах; - нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта; -изменены существенные условия контракта (добавлены новые виды работ, изменены объемы работ). 	13 892,8	
17	выполнение условий и порядка, определенных соглашениями о предоставлении муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Уссурийского городского округа	<ul style="list-style-type: none"> - нарушение условий и порядка перечисления субсидий, определенных соглашениями; - нарушение порядка принятия решений о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности; - нарушение правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (не увеличен уставный фонд предприятия). 	89 741,1	10 890,0
18	МБУК «Театр драмы им. В.Ф. Комиссаржевской»	<ul style="list-style-type: none"> -не обеспечена полная и достоверная информация о принятых бюджетных обязательствах; - не выставлено требование о выплате неустойки за нарушение сроков оказания услуг; -изменены существенные условия контракта (изменен срок выполнения работ); - неэффективное использование средств. 	1 630,4	
19	МБОУ ДОД «ДЮСШ	-нарушений требований действующего законодательства в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не выявлено.		
20	МАУК ЦКД «Искра»	<ul style="list-style-type: none"> - нарушения кадрового учета и нормативных документов по оплате труда; - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета; 	18,1	
21	МАУК «Городские парки»	- нарушения кадрового учета и нормативных документов по оплате труда.	187,5	44,9
22	муниципальная программа «Обеспечение доступности ипотечного жилищного кредитования работникам бюджетной сферы в Уссурийском городском округе на 2008 - 2016 годы	-переплата субсидии части процентной ставки по ипотечным жилищным кредитам.	36,0	36,0